

Приложение № 4
к протоколу заседания Совета директоров
АО «Фонд развития предпринимательства «Даму»
от «26» сентября 2025 года, № 11/2025

Положение
о Службе внутреннего аудита АО «Фонд развития предпринимательства
«Даму»

СОДЕРЖАНИЕ

- §1. Общие положения
- §2. Цель СВА
- §3. Статус СВА
- §4. Компетенция, задачи и функции СВА
- §5. Ответственность СВА и ограничения в деятельности
- §6. Объем и содержание деятельности СВА
- §7. Организация деятельности СВА
- §8. Планирование работы СВА
- §9. Программа обеспечения и повышения качества СВА
- §10. Отчетность СВА
- §11. Взаимодействие СВА с Советом директоров и Исполнительным органом
- §12. Заключительные положения
- Приложение 1. Должностная инструкция руководителя Службы внутреннего аудита
- Приложение 2. Должностная инструкция главного аудитора

§ 1. Общие положения

1. Положение о Службе внутреннего аудита АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» (далее – Положение) определяет цель, статус, компетенцию, задачи, функции и ответственность Службы внутреннего аудита (далее - СВА) в АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» (далее - Общество), область охвата и виды услуг СВА, основные положения по планированию деятельности, отчетности, оценке качества и эффективности деятельности, порядок взаимодействия СВА с иными органами Общества и их комитетами, Холдингом, структурными подразделениями Общества, а также должностные инструкции руководителя и работников СВА, включая требования к их квалификации.

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

3. СВА при осуществлении своей деятельности руководствуется:

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

2) Международными основами профессиональной практики, рекомендованными Институтом внутренних аудиторov (The Institute of Internal Auditors) (далее – МОПП), которые включают в себя обязательные Международные стандарты внутреннего аудита (Global Internal Audit Standards) и Тематические требования (Topical Requirements), а также дополнительное Международное руководство (Global Guidance), которое является дополнением к Международным стандартам внутреннего аудита и включает в себя рекомендации, передовые практики и другую информацию для предоставления услуг внутреннего аудита.

3) СВА в своей деятельности привержена принципам, стандартам и положениям обязательных элементов МОПП, а именно Международным стандартам внутреннего аудита и Тематическим требованиям.

В совокупности данные элементы помогают внутренним аудиторам в соблюдении принципов и достижении цели внутреннего аудита.

4. Требования к квалификации руководителя и работников СВА, их должностные обязанности, права и ответственность устанавливаются должностными инструкциями согласно приложениям 1 и 2 к настоящему Положению.

5. Социальная поддержка, компенсационные выплаты, оплата отпусков руководителя и работников СВА осуществляются в соответствии с нормами законодательства Республики Казахстан и внутренних документов Общества.

6. Трудовые договоры с руководителем и работниками СВА заключаются и расторгаются на основании решений Совета директоров руководителем

Исполнительного органа Общества (далее - Исполнительный орган) в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан.

7. Понятия, используемые в настоящем Положении, идентичны понятиям, определенным законодательством Республики Казахстан, Уставом, Международными стандартами внутреннего аудита и внутренними документами Общества.

Для целей настоящего Положения о СВА используются следующие понятия и термины:

1) внутренний аудит – независимая и объективная деятельность по обеспечению уверенности и консультированию, направленная на совершенствование работы организации. Внутренний аудит содействует в достижении организацией поставленных целей, благодаря применению системного, последовательного подхода к оценке и повышению эффективности внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;

2) аудиторское задание – конкретное поручение или проект внутреннего аудита, предусматривающие выполнение нескольких задач или мероприятий, направленных на достижение целого ряда взаимосвязанных целей;

3) компетенция внутреннего аудита – полномочия, роль и обязанности внутреннего аудита, которые могут устанавливаться Советом и (или) законодательством Республики Казахстан;

4) компетенции – знания, навыки и умения;

5) консультационные услуги, консультирование – услуги, в рамках которых внутренние аудиторы дают рекомендации заинтересованным сторонам организации без обеспечения уверенности или принятия на себя управленческих обязанностей. Характер и объем консультационных услуг подлежат согласованию с соответствующими заинтересованными сторонами. К примерам консультационных услуг относятся консультирование по разработке и внедрению новых политик, процессов, систем и продуктов; предоставление экспертных услуг; проведение обучения, а также обсуждений по вопросам рисков и контрольных процедур. Консультационные услуги также называют «консультированием»;

6) обеспечение уверенности – заверение, предназначенное для повышения уверенности заинтересованных сторон в соответствии процессов руководства организацией, управления рисками и внутреннего контроля в рассматриваемых предметных областях или объектах аудита установленным критериям;

7) независимость – свобода от условий, которые оказывают отрицательное воздействие на способность функции внутреннего аудита выполнять свои обязанности беспристрастно;

8) годовой аудиторский план (далее – ГАП) – документ, формируемый руководителем службы внутреннего аудита, который определяет аудиторские задания и другие услуги внутреннего аудита, которые, как ожидается, будут выполнены в течение определенного периода. ГАП должен учитывать риски и

быть динамичным, со своевременными корректировками в ответ на изменения, влияющие на организацию;

9) услуги по обеспечению уверенности – услуги, в рамках которых внутренние аудиторы проводят объективную оценку с целью обеспечения уверенности. Примерами данных услуг являются задания по комплаенс-аудиту, финансовому аудиту, операционному аудиту (аудиту эффективности) и аудиту информационных технологий. Внутренние аудиторы могут обеспечивать ограниченную или разумную уверенность в зависимости от характера, сроков и объема выполняемых процедур;

10) объективность - мысленная установка, которая позволяет внутренним аудиторам непредвзято выносить профессиональные суждения, выполнять свои обязанности и достигать целей внутреннего аудита, не подстраивая своё мнение под мнение других;

11) объект аудита – организация, направление деятельности, подразделение, функция, процесс, система, в отношении которых выполняется аудиторское задание;

12) Программа обеспечения и повышения качества - программа, разработанная руководителем службы внутреннего аудита для оценки и обеспечения соответствия Международным стандартам внутреннего аудита, достижения целей эффективности и постоянного совершенствования работы функции внутреннего аудита. Программа включает в себя проведение внутренних и внешних оценок;

13) руководитель аудиторского задания – внутренний аудитор, ответственный за руководство аудиторским заданием, что может включать в себя обучение внутренних аудиторов и оказание им содействия, а также проверку и утверждение программы задания, рабочей документации, итогового сообщения о результатах задания и качества выполнения задания. Руководитель внутреннего аудита может сам выступать руководителем аудиторского задания или может делегировать эти обязанности;

14) функция внутреннего аудита - специалист или группа специалистов, ответственные за предоставление организации услуг по обеспечению уверенности и консультационных услуг;

15) вселенная аудита – совокупность (перечень) объектов аудита (организация, направление деятельности, подразделение, функция, процесс, система), в которых, в силу наличия риска, может быть проведен аудит;

16) Общество – АО «Фонд развития предпринимательства «Даму».

§ 2. Цель СВА

8. Цель СВА заключается в укреплении способности Общества создавать, защищать и поддерживать ценность, предоставляя Совету директоров и Исполнительному органу независимые, основанные на оценке рисков, объективные заверения, мнения, рекомендации и прогнозы.

9. СВА способствует:

- 1) успешному достижению Обществом своих целей;
- 2) совершенствованию процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля;
- 3) повышению качества принимаемых решений и надзора в Обществе;
- 4) укреплению репутации и росту доверия к Обществу у заинтересованных сторон;
- 5) улучшению способности Общества служить общественным интересам.

10. СВА Общества наиболее эффективна, когда:

- 1) внутренний аудит проводится компетентными специалистами в соответствии с Международными стандартами внутреннего аудита, разработанными с учетом общественных интересов;
- 2) занимает независимое положение в Обществе и подотчетна непосредственно Совету директоров;
- 3) руководитель и работники СВА не подвержены ненадлежащему влиянию и стремятся быть объективными.

§ 3. Статус СВА

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

12. СВА отчитывается перед Советом директоров о своей работе. Комитет по аудиту и управлению рисками Совета директоров (далее – Комитет по аудиту) осуществляет курирование деятельности СВА в соответствии с внутренними документами, регламентирующими деятельность Комитета по аудиту.

13. В целях организации деятельности внутреннего аудита СВА административно подотчетна Исполнительному органу (обеспечение соответствующих условий оплаты труда работников СВА, издание на основании решений, принятых Советом директоров, соответствующих распоряжений, касающихся деятельности СВА, контроль над соблюдением трудового распорядка, оформление приказов на командировки, отпуска, а также иные действия, не противоречащие организационному статусу СВА) в соответствии с настоящим Положением и другими внутренними документами Общества. Исполнительный орган Общества не должен использовать административное курирование для оказания влияния на независимость и объективность СВА.

14. СВА должна быть независима от влияния членов Исполнительного органа Общества и иных лиц при выполнении возложенных на нее задач и функций, в целях надлежащего их выполнения и обеспечения объективных и беспристрастных суждений. Не допускается вмешательство Исполнительного органа Общества и иных лиц в процессы определения объема (области охвата) внутреннего аудита и планирования работ СВА, выполнения аудиторских заданий и представления отчетности о результатах. Если объективность и

независимость была нарушена, СВА информирует Комитет по аудиту и (или) Совет директоров Общества о любых вмешательствах, с которыми сталкиваются работники СВА, о проблемах, нарушениях и (или) об ограничениях, препятствующих СВА независимо, объективно, эффективно, своевременно и (или) в полном объеме выполнять поставленные задачи, с целью разрешения ими таких проблем и (или) устранения ограничений.

15. В целях достижения цели, реализации стратегии СВА и выполнения задач СВА, Совет директоров осуществляет следующие функции:

1) оказывает поддержку СВА, чтобы обеспечить ей возможность достичь цели внутреннего аудита, реализовать стратегию и выполнить задачи;

2) определяет количественный состав, срок полномочий СВА, порядок работы СВА, размер и условия оплаты труда, премирования работников СВА;

3) назначает руководителя и работников СВА, а также досрочно прекращает их полномочия.

Срок полномочий руководителя и работников СВА совпадает со сроком полномочий СВА. Руководитель и работники СВА назначаются на 3 года;

4) утверждает Положение о СВА, которое определяет цели, статус, компетенцию, задачи, функции, ответственность и порядок деятельности СВА, и иные внутренние документы СВА (правила, методики и иное);

5) утверждает стратегию СВА, включающую в себя стратегические цели и соответствующие инициативы СВА;

6) утверждает ГАП СВА с учетом рисков, а также изменения, влияющие на Общество (существенные изменения в организационной деятельности, штатной численности СВА, бизнес-процессах и системах, определенных рисках Общества);

7) утверждает бюджет СВА, предназначенный для финансового обеспечения реализации задач и функций СВА, а также обучения работников СВА по вопросам аудита, внутреннего контроля и (или) иным вопросам деятельности Общества;

8) утверждает не реже одного раза в год карты ключевых показателей деятельности руководителя и работников СВА;

9) утверждает периодические (квартальные) отчеты о деятельности СВА, информацию по другим вопросам деятельности СВА, в том числе на встречах Совета директоров, Комитета по аудиту с РСВА (без присутствия членов Исполнительного органа), а также получает подтверждение организационной независимости СВА в рамках отчетов о деятельности СВА;

10) утверждает периодические отчеты об итоговой результативности деятельности СВА и ее работников, включая результаты реализации программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита;

11) рассматривает в рамках периодических отчетов о деятельности СВА информацию об ограничениях полномочий СВА или иных ограничениях, способных отрицательно повлиять на осуществление внутреннего аудита и способность СВА выполнять свои задачи, функции и обязанности профессионально, независимо и объективно;

- 12) утверждает план профессионального обучения работников СВА;
- 13) принимает решение о необходимости привлечения внешних консультантов и экспертов по отдельным областям.

§ 4. Компетенция, задачи и функции СВА

16. Компетенция СВА осуществляется в рамках Закона Республики Казахстан «Об акционерных обществах», Устава Общества, Кодекса корпоративного управления Общества и настоящего Положения о СВА.

17. Основной задачей СВА является осуществление внутреннего аудита - независимой и объективной деятельности по обеспечению уверенности и консультированию, направленной на совершенствование работы Общества и содействие в достижении Обществом поставленных целей, путем применения системного, последовательного подхода к оценке и повышению эффективности внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

18. Также на СВА возложены следующие задачи:

1) содействие Исполнительному органу и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

2) координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

3) проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита дочерних организаций (при наличии);

4) подготовка и предоставление совету директоров и Комитету по аудиту ежеквартальных отчетов о результатах деятельности СВА и выполнении годового аудиторского плана (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления);

5) проверка соблюдения членами Правления Общества и ее работниками положений законодательства Республики Казахстан и внутренних документов, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения этических требований;

6) осуществление мониторинга за исполнением рекомендаций внешнего аудитора;

7) предоставление консультаций совету директоров, Исполнительному органу, структурным подразделениям и дочерним организациям (при наличии) по вопросам организации и совершенствования внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления и организации внутреннего аудита (включая вопросы разработки внутренних нормативных документов и

проектов в этих областях), а также по иным вопросам, входящим в компетенцию службы внутреннего аудита.

19. В соответствии с основными задачами СВА в установленном порядке осуществляет следующие функции:

- 1) разрабатывает и регулярно пересматривает стратегию СВА;
- 2) периодически, не реже одного раза в год на основе анализа и оценки стратегии, целей и рисков Общества и вселенной аудита СВА разрабатывает риск-ориентированный ГАП на предстоящий календарный год, включающий предложения Совета директоров и Исполнительного органа, и предоставляет его на рассмотрение и утверждение Комитету по аудиту и Совету директоров;
- 3) выполняет аудиторские задания по оказанию услуг по обеспечению уверенности и консультационные услуги согласно риск-ориентированному ГАП СВА и доводит до сведения заинтересованных сторон;
- 4) разрабатывает, по мере необходимости, рекомендации и согласовывает планы корректирующих и (или) предупреждающих действий участников аудита по результатам проведенного аудиторского задания;
- 5) периодически, по итогам отчетного периода (квартала), предоставляет на рассмотрение и утверждение Совету директоров, предварительно рассмотренный Комитетом по аудиту отчет о деятельности СВА, включающий информацию о выполнении ГАП СВА (в том числе информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления);
- 6) осуществляет мониторинг и подтверждает исполнение Обществом рекомендаций СВА, выданных и (или) принятых в установленном порядке в рамках планов корректирующих и (или) предупреждающих действий, а также в рамках периодических отчетов предоставляет Совету директоров информацию о ходе и качестве выполнения корректирующих мероприятий (предупреждающих действий) по результатам проведенных аудиторских заданий и (или) по рекомендациям СВА;
- 7) осуществляет мониторинг исполнения Обществом рекомендаций/предписаний Общества, внешнего аудитора и иных проверяющих государственных органов, принятых в установленном порядке в рамках планов корректирующих и (или) предупреждающих действий, а также в рамках периодических отчетов предоставляет Совету директоров информацию о ходе и качестве выполнения корректирующих мероприятий;
- 8) осуществляет мониторинг исполнения рекомендаций внешнего аудитора, уполномоченных (надзорных) государственных органов, независимых оценщиков и (или) консультантов в рамках планов корректирующих и (или) предупреждающих действий, предоставляемых Исполнительным органом, по вопросам оценки эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, информационных технологий и информационной безопасности;

9) взаимодействует с внешними аудиторами, уполномоченными (надзорными) государственными органами, независимыми оценщиками и (или) консультантами в пределах компетенции СВА по вопросам оценки систем внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления, внутреннего аудита, информационных технологий и информационной безопасности;

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

11) проводит в рамках аудируемого бизнес-процесса оценку рисков совершения мошенничества и то, как Общество управляет риском мошенничества;

12) разрабатывает внутренние документы, регламентирующие деятельность СВА в соответствии с требованиями Международных стандартов внутреннего аудита и требованиями Холдинга;

13) рассматривает обращения по вопросам, входящим в компетенцию СВА;

14) в рамках оказания консультационных услуг формирует рекомендации и (или) предложения заинтересованным сторонам по вопросам организации и совершенствования процессов внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, а также по иным вопросам, входящим в компетенцию СВА. Консультационные услуги оказываются СВА на основании результатов контрольных процедур при сохранении независимости и объективности СВА, исключая принятие СВА управленческих решений;

15) в пределах своей компетенции участвует (при необходимости) в качестве консультанта в рассмотрении проектов внутренних документов для оценки их соответствия требованиям правовых актов, целесообразности, достаточности и эффективности предусмотренных процедур внутреннего контроля;

16) взаимодействует со СВА Холдинга по вопросам планирования деятельности, включая оценку рисков, формирование вселенной аудита в целях планирования аудиторских работ и разработки стратегии СВА Общества, способствующей достижению стратегических целей;

17) осуществляет в установленном порядке совместно со СВА Холдинга (синергетические) аудиторские задания по деятельности Общества согласно ГАП, утвержденному Советом директоров;

18) предоставляет СВА Холдинга аудиторские отчеты и проекты квартальных отчетов для анализа и последующего информирования уполномоченных органов Холдинга о значимых, существенных рисках и обнаружениях СВА Общества;

19) в исключительных случаях при отсутствии факторов, отрицательно влияющих на независимость и объективность, по поручению Комитета по аудиту и (или) Совета директоров и (или) Холдинга СВА осуществляет

внеплановые аудиторские задания по отдельным аспектам деятельности Общества и его дочерних организаций (при наличии), а также участвует в служебных расследованиях, специальных проверках и в других внеплановых проектах только по решению, поручению, согласованию (председателя) Совета директоров и (или) Комитета по аудиту;

20) подтверждает достоверность фактических значений ключевых показателей деятельности и правильность расчета размера вознаграждения членов Исполнительного органа Общества;

21) принимает меры по постоянному профессиональному обучению и повышению квалификации работников СВА Общества;

22) осуществляет иные функции в пределах компетенции СВА.

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

1) иметь полный доступ к любым активам, документам, отчетам, информации о деятельности Общества, 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) иметь прямой и беспрепятственный доступ к членам Исполнительного органа/Совета директоров Общества или его 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 внешними аудиторами Общества и его дочерних организаций (при наличии);

3) осуществлять сбор, оценку, обсуждение информации об аудируемых бизнес-процессах, системах и документах, изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения аудиторских заданий, и направлять эти документы и (или) соответствующую информацию членам Комитета по аудиту и Совета директоров;

4) запрашивать и получать материалы, в том числе проекты документов, выносимые на рассмотрение Совета директоров, Комитета по аудиту и иных комитетов, Исполнительного органа Общества, а также получать любые протоколы, документы органов Общества и его комитетов, структурных подразделений и рабочих групп Общества;

5) получать, при возможности в рамках имеющихся ресурсов и (или) бюджета, необходимую помощь работников структурных подразделений Общества;

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

7) координировать деятельность и использовать работы других внутренних и внешних поставщиков аудиторских и консультационных услуг. В случае отсутствия обеспечения надлежащего уровня координации доводить данный вопрос до сведения Исполнительного органа Общества и, при необходимости, до Совета директоров;

8) доводить до сведения Комитета по аудиту и (или) Совета директоров 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;

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

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

11) формировать и вносить на рассмотрение Комитета по аудиту и Совета директоров бюджет СВА;

12) 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;

13) предлагать изменения и (или) дополнения в стратегию и (или) ГАП СВА в связи с изменениями в законодательстве Республики Казахстан, в организационной деятельности или структуре, бизнес-процессах (операциях, программах, планах) и системах, определенных рисках и (или) применяемых контролях Общества или по иным причинам;

14) вносить предложения Совету директоров по определению количественного состава, порядка работы СВА, размера и условий оплаты труда и премирования работников СВА;

15) инициировать созыв заседания Совета директоров и (или) Комитета по аудиту по вопросам, входящим в компетенцию СВА;

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

21. В случае, если работники СВА не обладают достаточными компетенциями для выполнения отдельных аудиторских заданий, СВА вправе, в установленном порядке, организовать привлечение консультантов и (или) использование аутсорсинга (ко-сорсинга) во внутреннем аудите.

22. СВА и ее работники обязаны:

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

2) осуществлять свою деятельность в соответствии с Международными стандартами внутреннего аудита, включая стандарты принципов этики и профессионализма – приверженность принципам честности, объективности, компетентности, должной профессиональной осмотрительности и

конфиденциальности. Если законодательные и (или) правовые акты Республики Казахстан не позволяют СВА соблюдать отдельные требования Международных стандартов внутреннего аудита, соответствующая информация должна быть раскрыта в установленном порядке Совету директоров, Комитету по аудиту и Исполнительному органу Общества.

Работники СВА должны быть беспристрастны и непредвзяты в своей работе и не должны допускать конфликта интересов;

3) оказывать содействие Исполнительному органу и руководителю Общества в разработке планов корректирующих (предупреждающих) действий по результатам проведенных аудиторских заданий СВА, а также осуществлять мониторинг исполнения рекомендаций;

4) взаимодействовать с 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 Общества и Антикоррупционной комплаенс службы с целью исключения дублирования усилий и для минимизации затрат на аудит;

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

7) выполнять другие задания и участвовать в других проектах по запросу, поручению Комитета по аудиту и (или) Совета директоров Общества.

23. Работники СВА должны поддерживать и совершенствовать свои знания, навыки и другие компетенции путем непрерывного профессионального развития, и обладать знаниями и навыками, необходимыми для выполнения своих должностных обязанностей, в том числе в следующих областях:

1) правила и методы проведения аудиторских заданий;

2) методы анализа финансовой, инвестиционной, хозяйственной и иной деятельности Общества;

3) правила ведения бизнеса, организации труда, управления и документооборота, ведения бухгалтерского, налогового, статистического, управленческого учета и составления отчетности;

4) стандарты, методологии и принципы внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления и этики делового общения;

5) оценки рисков информационных технологий и информационной безопасности и управления такими рисками;

6) оценки риска мошенничества и управления таким риском. В то же время не предполагается, что внутренние аудиторы обладают компетенцией специалиста, чья основная функция заключается в выявлении и расследовании фактов мошенничества.

§ 5. Ответственность СВА и ограничения в деятельности

24. СВА несет ответственность перед Советом директоров:

1) за несвоевременное и некачественное выполнение задач и функций СВА;

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

25. За неисполнение или ненадлежащее исполнение должностных обязанностей по решению Совета директоров к руководителю СВА и (или) работнику СВА применяется дисциплинарное взыскание на условиях и в порядке, установленных законодательством Республики Казахстан и внутренними документами Общества.

26. Материальная ответственность руководителя или иного работника СВА, порядок возмещения нанесенного вреда или убытка (при наличии такового) определяются законодательством Республики Казахстан и внутренними документами Общества.

27. Руководитель и работники СВА не должны:

1) инициировать или осуществлять операции, не относящиеся к деятельности СВА;

2) при предоставлении услуг внутреннего аудита проводить оценку деятельности, за которую они раньше несли ответственность в течение предшествующего года. При предоставлении СВА услуг по обеспечению уверенности в отношении вопросов, по которым СВА ранее оказывала консультационные услуги, руководитель СВА должен подтвердить, что характер консультационных услуг не оказывает отрицательного воздействия на объективность, а также выделить ресурсы таким образом, чтобы обеспечить индивидуальную объективность работников СВА;

3) руководить действиями работников структурных подразделений Общества, за исключением случаев, когда этим работникам поручено участвовать в выполнении аудиторского задания;

4) участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб независимости функции внутреннего аудита, объективности и беспристрастности их оценки или восприниматься как наносящая такой ущерб;

5) использовать служебную информацию ограниченного распространения, иную конфиденциальную информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим законодательству Республики Казахстан, Уставу, внутренним документам Общества и Международным стандартам внутреннего аудита.

28. Руководитель и работники СВА не должны быть включены в составы комитетов или иных рабочих групп/комиссий, создаваемых Обществом, в качестве их членов с правом подписи, за исключением случаев участия в качестве экспертов, консультантов, и (или) случаев, предусмотренных законодательством Республики Казахстан или внутренними документами Общества.

§ 6. Объем и содержание деятельности СВА

29. Объем деятельности СВА охватывает всю структуру Общества, включая все виды и направления деятельности, активы и персонал.

30. Объем деятельности СВА включает объективный анализ аудиторских доказательств с целью предоставления независимых услуг по обеспечению уверенности Совета директоров, Комитета по аудиту, Исполнительного органа Общества и руководства объекта аудита о достаточности и эффективности процессов (систем) внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления объекта аудита и оказание консультационных услуг.

31. Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает:

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

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

3) определение адекватности критериев, установленных Обществом для анализа степени исполнения поставленных целей;

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

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

6) проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;

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

32. Оценка эффективности управления рисками включает:

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

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

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

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

33. Оценка корпоративного управления включает:

1) соблюдение этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

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

3) уровень нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия на всех уровнях управления, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;

4) процедуры раскрытия информации о деятельности Общества и его дочерних организаций (при наличии).

34. СВА может самостоятельно инициировать предоставление консультационных услуг или предоставлять их по запросу Совета директоров, Комитета по аудиту, Исполнительного органа, структурного подразделения Общества. Характер и объем консультационных услуг подлежат согласованию со стороной, запрашивающей/получающей услугу. При предоставлении консультационных услуг руководитель и работники СВА должны сохранить объективность, не принимая на себя управленческих функций. Возможности для повышения эффективности процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, выявленные в ходе оказания консультационных услуг, должны быть доведены до сведения соответствующего уровня руководства.

§ 7. Организация деятельности СВА

35. Руководство деятельностью СВА осуществляется руководителем СВА, назначаемым решением Совета директоров.

36. РСВА обеспечивает СВА свободу от всех условий, угрожающих способности работников СВА беспристрастно исполнять свои обязанности, включая вопросы планирования, объема, процедур, частоты, сроков проведения аудиторских заданий и коммуникаций. Если руководитель СВА определит, что объективность СВА или отдельных работников СВА подвергается или воспринимается как подвергающаяся отрицательному воздействию, информация об этом должна быть незамедлительно раскрыта Комитету по аудиту и Совету директоров.

37. Работники СВА должны сохранять профессиональную объективность во всех аспектах работы при предоставлении услуг внутреннего аудита.

Профессиональная объективность требует от работников СВА беспристрастного и непредвзятого мышления и вынесения профессиональных суждений на основе взвешенной оценки всех относящихся к делу обстоятельств и выполнения заданий таким образом, чтобы они сами испытали доверие к результатам своей работы и не допускали компромиссов в отношении ее качества.

38. Руководитель СВА для системного и последовательного руководства функцией внутреннего аудита и в целях соблюдения Международных стандартов внутреннего аудита разрабатывает и обновляет по мере необходимости для утверждения Советом директоров Правила организации внутреннего аудита в Обществе по следующим вопросам:

- 1) оценка рисков в рамках организации и в рамках каждого аудиторского задания;
- 2) разработка и актуализация стратегии и ГАП СВА;
- 3) определение баланса между услугами по обеспечению уверенности и консультированием;
- 4) координирование деятельности и использование результатов аудитов других внутренних и внешних поставщиков услуг по обеспечению уверенности и консультативных услуг;
- 5) выполнение аудиторских заданий;
- 6) информирование о ходе выполнения и результатах предоставления аудиторских услуг;
- 7) хранение и передача рабочей документации аудиторского задания или другой информации в соответствии с внутренними документами Общества и применимыми законодательными, нормативными или другими требованиями;
- 8) мониторинг и подтверждение выполнения рекомендаций СВА и планов мероприятий Общества по рекомендациям внешнего аудитора, уполномоченных государственных органов, консультантов по вопросам оценки систем внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления, внутреннего аудита и иным вопросам;
- 9) обеспечение качества и совершенствование деятельности функции внутреннего аудита;
- 10) разработка показателей деятельности для оценки прогресса в достижении целей;
- 11) предоставление иных дополнительных услуг, предусмотренных компетенцией внутреннего аудита.

39. Для организации и осуществления деятельности СВА в соответствии с требованиями Международных стандартов внутреннего аудита руководитель СВА уполномочен разрабатывать дополнительные документы (инструкции, опросные листы, формы, шаблоны и иные) не противоречащие нормам настоящего Положения, Правил по организации внутреннего аудита и иных внутренних документов, утвержденных Советом директоров в отношении деятельности СВА.

§ 8. Планирование работы СВА

40. Планирование работы СВА осуществляется посредством:

- 1) разработки стратегии СВА на трехлетний период;
- 2) составления ГАП СВА на предстоящий отчетный год, основанный на оценке стратегии, целей и рисков Общества.

41. Стратегия СВА, способствующая достижению стратегических целей, должна быть разработана на основе анализа стратегии, целей Общества, ожиданий Совета директоров и Исполнительного органа и иных ключевых заинтересованных сторон, анализа ключевых рисков Общества, а также учитывать компетенцию СВА.

Стратегия СВА представляет собой план действий по достижению определенных долгосрочных или общих целей и должна включать в себя:

- 1) видение, описывающее желаемое будущее состояние СВА;
- 2) стратегические цели, определяющие достижимые целевые показатели, которые необходимо достичь для реализации видения;
- 3) соответствующие инициативы по реализации стратегии СВА для обеспечения постоянного совершенствования и повышения зрелости функции внутреннего аудита.

42. Инициативы по реализации стратегии СВА могут включать в себя следующее:

- 1) предоставление работникам СВА возможностей для развития своих компетенций;
- 2) внедрение и применение технологий, повышающих эффективность и результативность СВА;
- 3) использование возможностей для совершенствования функции внутреннего аудита в целом.

При определении стратегических целей и соответствующих инициатив следует установить приоритеты и целевые сроки их осуществления.

43. Стратегия СВА подлежит рассмотрению Исполнительным органом Общества, Комитетом по аудиту и утверждению Советом директоров. СВА обеспечивает исполнение утвержденной стратегии СВА.

44. Стратегия СВА при любых изменениях в стратегических целях Общества или ожиданиях заинтересованных сторон регулярно пересматривается по решению Совета директоров.

К числу факторов, которые могут вызвать необходимость пересмотра стратегии СВА, относятся:

- 1) изменения в стратегии Общества или степени зрелости процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля;
- 2) изменения в политиках и процедурах Общества или в законодательстве Республики Казахстан, которым Общество должно соответствовать;
- 3) изменения в составе Совета директоров, Исполнительного органа Общества или смена руководителя СВА;
- 4) результаты внутренних и внешних оценок функции внутреннего аудита.

45. Разработка аудиторского плана СВА Общества на предстоящий год должна начинаться не позднее начала октября года, предшествующего планируемому периоду, и подлежит предварительному одобрению Комитетом по аудиту и утверждению Советом директоров до начала планового периода.

§9. Программа обеспечения и повышения качества СВА

46. Руководитель СВА обеспечивает разработку, внедрение и поддержку Программы обеспечения и повышения качества, которая охватывает все аспекты деятельности СВА и которая включает:

1) внутреннюю оценку качества, предусматривающую:

текущий мониторинг соответствия деятельности функции внутреннего аудита Международным стандартам внутреннего аудита и прогресса в достижении целевых параметров деятельности;

периодическую самооценку, проводимую СВА самостоятельно не реже одного раза в год;

2) внешнюю оценку качества, проводимой не реже одного раза в пять лет квалифицированным и независимым оценщиком или группой оценщиков. Внешняя оценка может также выполняться посредством проведения самооценки СВА с независимым подтверждением результатов.

При выборе независимого оценщика или независимой группы оценщиков руководитель СВА должен обеспечить, чтобы как минимум одно лицо имело действующую сертификацию дипломированного внутреннего аудитора (Certified Internal Auditor), а также следует учитывать наличие знания/опыта в квазигосударственном секторе. При этом Руководитель СВА должен согласовать с Комитетом по аудиту и (или) Советом директоров Общества формат, объем и периодичность внешних оценок, квалификацию и независимость внешнего оценщика или группы оценщиков, включая любой возможный конфликт интересов.

Результаты внешней оценки качества или самооценки с независимым подтверждением результатов представляются Совету директоров непосредственно оценщиком.

47. Периодические внутренние и внешняя оценки качества включают в себя анализ деятельности СВА в части соблюдения применимых требований правовых актов, касающихся внутреннего аудита, соответствия Международным стандартам внутреннего аудита и достижение целевых параметров деятельности СВА.

На основе результатов периодической самооценки и внешней оценки руководитель СВА должен, если применимо, разработать план мероприятий по совершенствованию деятельности СВА, включая сроки, для устранения несоответствий Международным стандартам внутреннего аудита и использования возможностей для улучшения. Если несоответствие Международным стандартам внутреннего аудита влияет на общую область охвата или деятельность функции внутреннего аудита, руководитель СВА должен сообщить Совету директоров и Исполнительному органу о несоответствии и его последствиях.

48. Оценка деятельности СВА, ее руководителя и работников, определение ключевых показателей деятельности, их целевых и фактических значений

осуществляется в соответствии с требованиями Международных стандартов внутреннего аудита на условиях и в порядке, установленных соответствующим внутренним документом, утверждаемым решением Совета директоров.

§10. Отчеты СВА

49. СВА по результатам своей деятельности формирует следующие отчеты:

- 1) отчет по каждому отдельному аудиторскому заданию, выполненному в соответствии с ГАП СВА на текущий период или по специальному поручению Комитета по аудиту, Совета директоров;
- 2) ежеквартальные отчеты о деятельности СВА;
- 3) периодические отчеты об итоговой результативности деятельности работников СВА за отчетный период. Периодичность (квартал, полугодие, год) отчета об итоговой результативности деятельности СВА определяется Комитетом по аудиту по представлению руководителя СВА.

50. Отчет по каждому отдельному аудиторскому заданию составляется в соответствии с требованиями Правил по организации внутреннего аудита в Обществе.

51. Отчет по каждому отдельному аудиторскому заданию, выполненному в соответствии с годовым аудиторским планом, подлежит представлению участникам аудита и курирующим их деятельность руководителям Общества, после чего направляется секретарю Правления/корпоративному секретарю (соответственно) для рассмотрения на заседании:

- 1) Исполнительного органа - на ближайшем заседании в течение 3 рабочих дней после подписания руководителем объекта аудита;
- 2) Комитета по аудиту - не позднее 5 рабочих дней после рассмотрения Исполнительным органом на ближайшем заседании (в случае если Исполнительный орган не рассматривает/несвоевременно рассматривает такие отчеты СВА, то отчеты выносятся руководителем СВА на рассмотрение Комитета по аудиту без решения Исполнительного органа).

52. Ежеквартальный отчет СВА о деятельности в отчетном периоде, представляемый на рассмотрение Комитету по аудиту и Совету директоров, содержит:

- 1) заключения по итогам выполненных аудиторских заданий в рамках исполнения утвержденного ГАП с указанием основных замечаний, наблюдений, рекомендаций и приложением, при необходимости, либо отдельных аудиторских отчетов, либо утвержденных планов корректирующих (предупреждающих) действий, либо иных материалов;
- 2) сведения о существенных рисках, включая риски мошенничества, и недостатках процессов, систем внутреннего контроля, управления рисками и (или) корпоративного управления, аудит которых был осуществлен СВА в отчетном периоде, и других необходимых сведений, способных оказать отрицательное воздействие на достижение стратегических целей Общества;

3) информацию о результатах внеплановых мероприятий, в случае их проведения в отчетном периоде;

4) сведения о результатах мониторинга исполнения рекомендаций СВА и рекомендаций уполномоченных (надзорных) государственных органов, внешнего аудитора, консультантов по вопросам внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;

5) информацию о существенных ограничениях, включая ограничения в кадровых, финансовых или технических ресурсах, препятствующих СВА эффективно выполнять свои задачи и функции;

6) другие сведения и темы для обсуждения, необходимые, по мнению руководителя СВА, для представления Комитету по аудиту, Совету директоров.

53. Периодический отчет об итоговой результативности деятельности работников СВА, представляемый на рассмотрение и утверждение Комитету по аудиту и Совету директоров, содержит сведения о результатах Программы обеспечения и повышения качества, включая результаты внутренней оценки качества, достижения утвержденных ключевых показателей деятельности руководителя и работников СВА, и информацию о результатах реализации инициатив стратегии СВА по развитию и совершенствованию деятельности функции внутреннего аудита.

54. Ежеквартальные отчеты СВА о деятельности и периодические отчеты об итоговой результативности деятельности работников СВА предоставляются Комитету по аудиту, Совету директоров Общества до 15 числа первого месяца, следующего за отчетным периодом.

При отсутствии заседания Совета директоров в период с середины до конца первого месяца, следующего за отчетным периодом, такой отчет СВА представляется Комитету по аудиту, Совету директоров на первом ближайшем заседании, следующего за указанным периодом представления отчетности.

§11. Взаимодействие СВА с Советом директоров и Исполнительным органом

55. РСВА должен поддерживать отношения, напрямую взаимодействовать с Комитетом по аудиту и Советом директоров.

56. Комитет по аудиту и Совет директоров оказывают поддержку руководителю СВА путем регулярного прямого обмена информацией и проведения периодических встреч с руководителем СВА без присутствия членов Исполнительного органа Общества.

57. Внутренние документы, регламентирующие условия и порядок деятельности СВА, планы (Стратегия СВА, ГАП), периодические отчеты подлежат:

1) представлению Исполнительному органу Общества в целях информирования;

2) предварительному рассмотрению Комитетом по аудиту. По результатам рассмотрения проектов документов СВА Комитет по аудиту рекомендует

Совету директоров утвердить их либо принимает иные решения в соответствии с компетенцией и регламентом работы Комитета по аудиту;

3) рассмотрению Советом директоров с учетом соответствующих рекомендаций Комитета по аудиту. По результатам рассмотрения проектов документов СВА Совет директоров утверждает их или принимает иные решения в соответствии с компетенцией и регламентом работы Совета директоров.

58. СВА должна координировать с Исполнительным органом Общества процесс обмена информацией с Комитетом по аудиту и (или) Советом директоров в рамках выполнения их поручений во избежание дублирования и противоречий в предоставляемой управленческой информации.

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

60. Исполнительный орган должен:

1) оказывать поддержку и продвижение СВА в рамках Общества, способствовать созданию эффективной среды внутреннего аудита в Обществе, оказывать содействие СВА в выполнении задач, функций, обязанностей и реализации прав СВА;

2) оказывать СВА поддержку во взаимодействии с органами, комитетами и структурными подразделениями Общества;

3) обеспечить СВА необходимыми для ее деятельности или внутреннего аудита возможностями, активами и ресурсами, включая, информационные системы и приложения (по автоматизации аудита и бизнес-аналитике), книги, подписки, доступы к базам данных и иными товарами, работами, услугами для осуществления внутреннего аудита;

4) в установленном порядке предоставить работникам СВА возможности обучения и сертификации, повышения квалификации по вопросам деятельности Общества, социальных и коммуникационных навыков и компетенций.

61. 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, необходимой для осуществления аудиторских заданий, задач и функций СВА;

2) объективном и оперативном обсуждении выявленных в ходе аудиторских заданий обнаружений и их причин;

3) совместном решении возникающих вопросов и проблем;

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

§12. Заключительные положения

62. Иные условия, методология и порядок осуществления внутреннего аудита в Обществе (стандартные процедуры, методики и формы документов СВА) определяются соответствующими Правилами организации внутреннего аудита в Обществе, которые утверждаются Советом директоров.

Должностная инструкция Руководителя Службы внутреннего аудита

§1. Общие положения

1. Настоящая должностная инструкция Руководителя Службы внутреннего аудита АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» (далее - Общество) разработана в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, Положением о Службе внутреннего аудита АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» (далее - Положение о СВА) и иными внутренними документами Общества.

2. Руководитель Службы внутреннего аудита (далее - РСВА) назначается на должность на основе конкурсного отбора в соответствии с внутренним документом Общества и досрочно освобождается от должности решениями Совета директоров Общества по представлению (рекомендации) Комитета по аудиту и управлению рисками Совета директоров Общества.

РСВА непосредственно подчиняется Совету директоров Общества. Курирование деятельности РСВА осуществляется Комитетом по аудиту и управлению рисками Совета директоров Общества (далее - Комитет по аудиту).

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 (далее - МОПП).

§2. Квалификационные требования

4. РСВА должен обладать:

1) высшим и (или) послевузовским образованием в областях: финансы и (или) экономика, и (или) бухгалтерский учет и аудит, и (или) право, и (или) менеджмент, и (или) информационные технологии/информационная безопасность;

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) финансовыми организациями, либо в государственных органах Республики Казахстан;

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

4) знаниями и всесторонним пониманием МОПП, Международных стандартов внутреннего аудита и передовой практики внутреннего аудита, основ корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, международных стандартов финансовой отчетности;

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

6) знаниями государственного языка и предпочтительно английского языка;

7) профессиональными сертификатами Института внутренних аудиторов: CIA (Certified Internal Auditor) или CRMA (Certification in Risk Management Assurance) или как минимум, IAP (Internal Audit Practitioner);

8) предпочтительно наличие одной или нескольких из следующих профессиональных сертификаций: ACCA (Association of Certified Chartered Accountants), DiplIFR (Diploma in International Financial Reporting), CFA (Chartered Financial Analyst), CIPA (Certified International Professional Accountant), CFE (Certified Fraud Examiner), CISA (Certified Information Systems Auditor), CISM (Certified Information Security Manager) или иная аналогичная международно признанная сертификация.

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 внутренними документами Общества;

3) осуществление периодической оценки актуальности компетенции, задач и функций СВА для достижения ее целей;

4) обеспечение эффективной функции службы внутреннего аудита и управления ей путем подбора, найма, обучения внутренних аудиторов и оказания им помощи в развитии соответствующих компетенций;

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

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

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

8) обеспечение соблюдения работниками СВА обязательных элементов МОПП;

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

10) обеспечение соблюдения требований законодательных и нормативных актов, политики и процедур в отношении конфиденциальности, защиты информации и информационной безопасности;

11) организация, участие и контроль осуществления плановых и внеплановых аудиторских заданий в соответствии с Положением о СВА, Международными стандартами внутреннего аудита и иными внутренними документами СВА;

12) определение объема работ и работников СВА, участвующих и ответственных за исполнение аудиторских заданий;

13) обеспечение разработки и утверждение аудиторских программ;

14) контроль за обеспечением надлежащего документирования аудиторских наблюдений, оформлением и формированием заключений по итогам аудиторских заданий, отражением всех обнаружений и недостатков, выявленных в ходе аудита, выработкой обоснованных рекомендаций;

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

16) взаимодействие с руководителями структурных подразделений и Исполнительным органом Общества и дочерних организаций (при наличии) по вопросам, связанным с организацией, проведением и результатами аудиторских заданий;

17) участие в рассмотрении отчетов внешних аудиторов по аудиту финансовой отчетности Общества, консультантов по вопросам внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, внутреннего аудита, и уполномоченных (надзорных) государственных органов по вопросам деятельности Общества;

18) мониторинг и подтверждение выполнения рекомендаций СВА и планов мероприятий Общества по рекомендациям внешнего аудитора, уполномоченных (надзорных) государственных органов, консультантов по вопросам оценки систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления и иным, по мере необходимости;

19) обеспечение представления Комитету по аудиту, Совету директоров Общества отчетов и иной информации, включая результаты внутренних и внешних оценок;

20) проведение по мере целесообразности ротации обязанностей работников СВА с целью недопущения возникновения конфликта интересов, а также обеспечения обмена опытом работы;

21) принятие мер по повышению профессиональной квалификации работников СВА;

22) обеспечение проведения внутренней и внешней оценки качества деятельности СВА;

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

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

25) внесение предложений Комитету по аудиту, Совету директоров по определению количественного состава СВА, сроку полномочий и назначениям/перемещениям работников СВА, а также по досрочному прекращению их полномочий, условиям и порядку работы СВА, размерам и условиям оплаты труда, премирования и компенсационных выплат работников СВА, организационно-техническому обеспечению СВА;

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

27) участие в служебных расследованиях, проведение специальных проверок в порядке, установленным Положением о СВА;

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

29) изучение международного опыта по вопросам внутреннего аудита, управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

30) изучение законодательных, регуляторных, аналитических документов, изменений в МОПП, международных стандартах финансовой отчетности и вынесение соответствующих предложений по внесению изменений во внутренние процедуры и документы Общества;

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

§4. Права

7. РСВА обладает следующими правами:

1) инициирование созыва заседания Совета директоров и (или) Комитета по аудиту 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 Комитету по аудиту и (или) Совету директоров Общества по определению количественного состава, срока полномочий СВА, назначению работников СВА, а также досрочному прекращению их полномочий, о поощрении и наложении взысканий на работников СВА, порядка работы СВА, размера и условий оплаты труда и премирования работников СВА, организационно-технического обеспечения СВА;

5) получение в установленном законодательством порядке доступа ко всей необходимой информации, документам, информационным системам, связанным с деятельностью проверяемого структурного подразделения Общества, в том числе содержащим коммерческую или служебную информацию ограниченного распространения;

6) постановка задач, определение ответственных работников и требование исполнения работниками СВА поставленных задач, относящихся к компетенции СВА;

7) 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;

8) отказ от совершения противоправных поступков или поступков, не совместимых с Международными стандартами внутреннего аудита, общепринятыми нормами этики, нарушающими внутренние акты Общества и (или) законодательство Республики Казахстан;

9) внесение предложений Исполнительному органу, Комитету по аудиту, Совету директоров касательно планирования преемственности СВА;

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

8. РСВА, в рамках осуществления аудиторских заданий по обеспечению уверенности или консультированию, обеспечения исполнения иных задач, функций, работ внутреннего аудита, имеет право:

1) запрашивать и получать в установленном законодательством порядке в структурных подразделениях Общества необходимую информацию, в том

числе содержащую коммерческую или служебную информацию ограниченного распространения;

2) в установленном законодательством порядке проводить осмотр и проверку наличия ценностей, бланков строгой отчетности, материалов на складах, основных средств и прочих активов Общества;

3) в установленном законодательством порядке проводить осмотр и проверку наличия имущества, принятого Обществом по договорам, сделкам различного рода, в том числе путем выезда на место;

4) получать в установленном законодательством порядке доступ к оригиналам договоров с третьими лицами, правоустанавливающих документов и иных документов, информационным системам, хранилищам, складам и серверным помещениям Общества;

5) получать доступ к материалам проверок, проведенных в Обществе внешними государственными и негосударственными органами;

6) проверять активы Общества, в т. ч. предназначенные для продажи или передаваемые юридическим либо физическим лицам;

7) запрашивать и получать необходимые пояснения (письменные или устные), расшифровки, а также данные из любых информационных систем, используемых Обществом, платежных систем и систем безопасности от работников Общества относительно сути и особенностей учета и проведения любой операции;

8) выносить суждение о том, насколько действия и операции, осуществляемые Обществом, соответствуют требованиям законодательства Республики Казахстан и внутренних документов Общества;

9) в установленном законодательством порядке на период проверки опечатывать склад, архив и другие служебные помещения (места хранения) проверяемых структурных подразделений Общества в случае необходимости обеспечения сохранности находящихся в них ценностей и документов;

10) изымать отдельные документы (с оставлением в делах акта изъятия и копий изъятых документов), если в ходе аудита будут обнаружены подделки, подлоги или иные злоупотребления;

11) снимать копии с любых документов, которые подлежат аудиту, в том числе с электронных носителей.

§5. Ответственность

9. РСВА несет ответственность за:

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

2) неисполнение требований нормативных правовых актов Республики Казахстан, внутренних документов Общества, регулирующих деятельность СВА и ее работников;

3) несоблюдение принципов, стандартов и требований Международных стандартов внутреннего аудита;

4) некачественное исполнение аудиторских заданий и предоставление консультационных услуг, а также отдельных поручений Совета директоров и (или) Комитета по аудиту Общества;

5) несвоевременное информирование о факте несоответствия Стандартам (при наличии), влияющих на деятельность СВА, которые имели место в период проведения аудита и его последствиях;

6) необеспечение надлежащей конфиденциальности в работе и сохранности служебной и (или) коммерческой тайны, инсайдерской информации;

7) необеспечение сохранности служебной документации и документов, доступ к которым предоставлен в процессе проведения аудита;

8) причинение материального или иного ущерба Обществу;

9) несоблюдение трудовой дисциплины.

Должностная инструкция главного аудитора

§ 1. Общие положения

1. Настоящая должностная инструкция Главного аудитора Службы внутреннего аудита АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» (далее - Общество) разработана в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, Положением о Службе внутреннего аудита АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» (далее - Положение о СВА) и иными внутренними документами Общества.

2. Главный аудитор Службы внутреннего аудита (далее - Главный аудитор) назначается на должность на основе конкурсного отбора в соответствии с внутренним документом Общества и досрочно освобождается от должности решениями Совета директоров Общества по представлению (рекомендации) Комитета по аудиту и управлению рисками (далее - Комитет по аудиту).

Главный аудитор непосредственно подчиняется Руководителю СВА.

3. В своей профессиональной деятельности Главный аудитор должен руководствоваться законодательством Республики Казахстан, трудовым договором, Положением о СВА, иными внутренними документами Общества, настоящей должностной инструкцией и Международными основами профессиональной практики (далее - МОПП).

§ 2. Квалификационные требования

4. Главный аудитор должен обладать:

1) высшим (или) послевузовским образованием в областях: финансы и (или) экономика, и (или) бухгалтерский учет и аудит, и (или) право, и (или) менеджмент, и (или) информационные технологии/информационная безопасность;

2) опытом работы в одной из следующих сфер: внутренний аудит и (или) аудит, и (или) бухгалтерский учет, и (или) финансы, и (или) право - не менее трех лет;

3) знаниями МОПП, основ корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, международных стандартов финансовой отчетности, и (или) стандартов управления информационными технологиями, информационной безопасностью;

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

5) знаниями государственного языка и предпочтительно английского языка;

6) одной или несколькими из следующих профессиональных сертификаций Института внутренних аудиторов: CIA (Certified Internal Auditor) или CRMA (Certification in Risk Management Assurance), IAP (Internal Audit Practitioner) или квалификацией государственного аудитора или DipCPA (выпущенного Институтом сертифицированных финансовых менеджеров (Великобритании));

6) предпочтительно наличие одной или нескольких из следующих сертификаций: ACCA (Association of Certified Chartered Accountants), DipIFR (Diploma in International Financial Reporting), CFA (Chartered Financial Analyst), CIPA (Certified International Professional Accountant), CFE (Certified Fraud Examiner), CISA (Certified Information Systems Auditor), CISM (Certified Information Security Manager) или иная аналогичная международно признанная сертификация.

5. Не допускается назначение на должность главного аудитора:

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. Главный аудитор выполняет следующие функции:

1) участие в работе СВА, а также в выполнении возложенных на СВА задач и функций в соответствии утвержденными внутренними документами, регламентирующими работу СВА, и обязательными элементами МОПП;

2) участие в разработке внутренних документов по вопросам внутреннего аудита и (или) деятельности СВА, а также изменений и (или) дополнений в них;

3) оценка и представление на рассмотрение руководителю СВА предложений по управлению рисками, присущими деятельности СВА;

4) обеспечение соблюдения обязательных элементов МОПП;

5) обеспечение надлежащего уровня конфиденциальности в работе СВА;

6) участие в планировании деятельности СВА в соответствии с установленным порядком организации внутреннего аудита и участие в выполнении ГАП СВА;

7) выполнение и (или) участие в выполнении аудиторских заданий в соответствии с утвержденным ГАП СВА;

8) выполнение и (или) участие в (синергетических) аудиторских заданиях в соответствии с утвержденным годовым аудиторским планом СВА;

9) осуществление и (или) участие в комплексной оценке эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;

10) выполнение, при необходимости, внеплановых аудиторских заданий в соответствии с Положением о СВА;

11) обеспечение надлежащего документирования аудиторского задания, информации и доказательств, результатов анализа и оценки аудиторских наблюдений, оформление заключений, отражение обнаружений и недостатков, выявленных в ходе аудита, выработка обоснованных рекомендаций, формирование заключений по итогам планового и внепланового аудиторского задания;

12) исполнение задач и функций руководителя аудиторского задания, включая разработку аудиторских заданий и аудиторских программ и формирование итоговых сообщений о результатах аудиторского задания, согласно требованиям Международных стандартов внутреннего аудита и внутренних документов СВА;

13) участие в рассмотрении отчетов внешних аудиторов по аудиту финансовой отчетности Общества, консультантов по вопросам внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления и внутреннего аудита, и уполномоченных (надзорных) государственных органов по вопросам деятельности Общества;

14) мониторинг и подтверждение выполнения рекомендаций СВА и планов мероприятий Общества по рекомендациям внешнего аудитора, уполномоченных (надзорных) государственных органов, консультантов по вопросам оценки систем внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления внутреннего аудита, и иным, по мере необходимости;

15) подготовка информации, отчетов СВА для представления Исполнительному органу, Комитету по аудиту, Совету директоров Общества;

16) постоянное повышение своего профессионального уровня и квалификации для эффективного исполнения своих должностных обязанностей;

17) обеспечение качественной и своевременной подготовки и представления Руководителю СВА карт ключевых показателей деятельности работника;

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

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

20) изучение международного опыта по вопросам внутреннего аудита, управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

21) изучение законодательных, регуляторных, аналитических документов, изменений в МОПП, международных стандартах финансовой отчетности и вынесение соответствующих предложений по внесению изменений во внутренние процедуры и документы Общества;

22) исполнение иных поручений руководителя СВА в рамках компетенции СВА;

23) исполнение обязанностей руководителя СВА на период его временного отсутствия по причине временной нетрудоспособности, нахождения в командировке, трудовом отпуске или иным причинам, на основании приказа председателя Исполнительного органа Общества (либо уполномоченного им лица), в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан.

§4. Права

7. Главный аудитор обладает следующими правами:

1) внесение на рассмотрение руководителя СВА предложений по совершенствованию работы, улучшению методов работы СВА;

2) получение доступа в установленном законодательством порядке ко всей необходимой информации, документам, информационным системам, связанным с деятельностью проверяемого структурного подразделения Общества, в том числе содержащим коммерческую или служебную информацию ограниченного распространения;

3) 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;

4) отказ от совершения противоправных поступков или поступков, не совместимых с Международными стандартами внутреннего аудита, общепринятыми нормами этики, нарушающими внутренние акты Общества и (или) законодательство Республики Казахстан;

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

8. Главный аудитор в рамках осуществления аудиторского задания имеет право:

1) запрашивать и получать в установленном законодательством порядке в структурных подразделениях Общества необходимую информацию, в том числе содержащую коммерческую или служебную информацию ограниченного распространения;

2) в установленном законодательством порядке проводить осмотр и проверку наличия ценностей, бланков строгой отчетности, материалов на складах, основных средств и прочих активов Общества;

3) в установленном законодательством порядке проводить осмотр и проверку наличия имущества, принятого Обществом по договорам, сделкам различного рода, в том числе путем выезда на место;

4) в установленном законодательством порядке получать доступ к оригиналам договоров с третьими лицами, правоустанавливающих документов и иных документов, информационным системам, хранилищам, складам и серверным помещениям Общества;

5) получать доступ к материалам проверок, проведенных в Обществе внешними государственными и негосударственными органами;

6) проверять активы Общества, в том числе предназначенные для продажи или передаваемые юридическим либо физическим лицам;

7) запрашивать и получать в установленном законодательством порядке необходимые пояснения (письменные или устные), расшифровки, а также данные из информационных систем, платежных систем и систем безопасности от работников Общества относительно сути и особенностей учета и проведения любой операции;

8) выносить суждение о том, насколько осуществляемые Обществом действия и операции, соответствуют требованиям законодательства Республики Казахстан и утвержденным внутренним документам;

9) быть допущенным в установленном законодательством порядке ко всем документам Общества (как на бумажном, так и на электронном носителях), в том числе к решениям Исполнительного органа, Совета директоров и других органов Общества, которые определяют внутреннюю политику, стратегию Общества, процедуры принятия решений, совершения сделок, стандарты ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности, а также ко всем видам операций, проводимым Обществом;

10) на период аудита в установленном законодательством порядке печатать склад, архив и другие служебные помещения (места хранения) проверяемых структурных подразделений Общества в случае необходимости обеспечения сохранности находящихся в них ценностей и документов;

11) изымать отдельные документы (с оставлением в делах акта изъятия и копий изъятых документов), если в ходе аудита будут обнаружены подделки, подлоги или иные злоупотребления;

12) снимать копии с любых документов, которые подлежат аудиту, в том числе с электронных носителей.

§5. Ответственность

9. Главный аудитор несет ответственность за:

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

2) неисполнение требований нормативных правовых актов Республики Казахстан, внутренних документов Общества, регулирующих деятельность СВА и ее работников;

3) несоблюдение принципов, стандартов и требований Международных стандартов внутреннего аудита;

4) некачественное исполнение аудиторских заданий, а также отдельных поручений Совета директоров и (или) Комитета по аудиту;

5) необеспечение надлежащей конфиденциальности в работе и сохранности служебной и (или) коммерческой тайны, инсайдерской информации;

6) необеспечение сохранности служебной документации и документов, доступ к которым предоставлен в процессе проведения аудита;

7) причинение материального или иного ущерба Обществу;

8) несоблюдение трудовой дисциплины.

