

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
АО «ИО «Казахстанская
Ипотечная Компания»
от 23 января 2018 года протокол № 1

**Положение
о Службе внутреннего аудита АО «Казахстанская Жилищная Компания»
(с изменениями от 08.09.2021 г.)**

Содержание:

- § 1. Общие положения
- § 2. Организационный статус СВА
- § 3. Миссия и цели СВА
- § 4. Задачи и функции СВА
- § 5. Обязанности СВА
- § 6. Права СВА
- § 7. Ответственность СВА, ограничения и оценка деятельности СВА
- § 8. Планирование работы и отчеты СВА
- § 9. Взаимодействие СВА с органами, комитетами и подразделениями
- § 10. Заключительные положения
- Приложение № 1 Должностная инструкция Руководителя Службы внутреннего аудита
- Приложение № 2 Должностная инструкция главного аудитора

§ 1. Общие положения

В пункт 1 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

В пункт 1 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 08.09.2021 г. № 13

1. Положение о Службе внутреннего аудита (далее - Положение) определяет статус, миссию, задачи, функции, обязанности, ответственность и права Службы внутреннего аудита (далее - СВА) акционерного общества «Казахстанская Жилищная Компания» (далее - Общество), являющейся дочерней организацией акционерного общества «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» (далее - Холдинг), устанавливает требования к квалификации ее руководителя (далее - РСВА) и членов (далее совместно именуемые - работники СВА), к формированию отчетности, а также определяет порядок взаимодействия СВА с иными органами Общества и их комитетами, Холдингом, структурными подразделениями и дочерними организациями Общества и с иными организациями.

В пункт 2 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

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

В пункт 3 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

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

В пункт 4 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

4. СВА при осуществлении своей деятельности руководствуется:

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

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

В пункт 5 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

В пункт 5 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 08.09.2021 г. № 13

5. Квалификационные требования, должностные обязанности, права и ответственность работников СВА устанавливаются должностными инструкциями согласно приложениям 1, 2 к настоящему Положению.

В пункт 6 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

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

В пункт 7 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

7. Трудовой договор с работниками СВА заключается и расторгается на основании решения Совета директоров Председателем Совета директоров или руководителем исполнительного органа Общества (далее - Исполнительный орган) в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан.

§ 2. Организационный статус СВА

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

В пункт 9 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 08.09.2021 г. № 13

9. Комитет по аудиту и управлению рисками Совета директоров (далее - Комитет по внутреннему аудиту) осуществляет курирование деятельности СВА в соответствии с внутренними нормативными документами, регламентирующими деятельность Комитета по внутреннему аудиту. В случае отсутствия в Обществе Комитета по внутреннему аудиту, его функции осуществляются непосредственно Советом директоров.

В пункт 10 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

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

В пункт 11 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

В пункт 11 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 08.09.2021 г. № 13

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

- 1) утверждает Положение о СВА и методологические документы (политики, правила, методики, процедуры) СВА;
- 2) утверждает карту областей аудита;
- 3) утверждает годовой аудиторский план СВА;
- 4) утверждает периодические (квартальные и годовые) отчеты о деятельности СВА, информацию по другим вопросам деятельности СВА, в том числе на встречах Совета директоров, Комитета по внутреннему аудиту с РСВА (без присутствия членов Исполнительного органа), а также получает ежегодное подтверждение организационной независимости внутреннего аудита;
- 4-1) утверждает отчет по результатам внутренней оценки качества деятельности внутреннего аудита;
- 5) запрашивает у Исполнительного органа и РСВА информацию об ограничениях полномочий или бюджетных ограничениях, которые могут повлиять на способность СВА выполнять свои функции и обязанности;
- 6) принимает решение о необходимости привлечения внешних поставщиков услуг внутреннего аудита и по отдельным областям;
- 7) определяет порядок работы СВА, размер и условия оплаты труда, премирования работников СВА, срок полномочий и количественный состав СВА, срок полномочий работников СВА.

Срок полномочий работников СВА совпадает со сроком полномочий СВА, если иное не определено решением Совета директоров.

Руководитель и работники СВА назначаются на срок в порядке, установленном внутренним документом Общества;

- 8) назначает работников СВА, а также досрочно прекращает их полномочия;
- 9) утверждает ключевые показатели деятельности;
- 10) утверждает план профессионального обучения работников СВА;
- 11) утверждает бюджет СВА (отдельно или в рамках общего бюджета Общества), 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 и/или его дочерних организаций.

§ 3. Миссия и цели СВА

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

В пункт 13 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

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

В пункт 14 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 08.09.2021 г. № 13

14. СВА предоставляет разумные гарантии в следующих областях:

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

2) эффективности внутренних политик, документов и процессов Общества;

3) эффективности, безопасности и качества используемых информационных систем.

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

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

В пункт 17 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

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

В пункт 18 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

18. В целях соблюдения принципов независимости и объективности в процессе выполнения своих функций, работники СВА не должны быть вовлечены в какие-либо виды деятельности, которые впоследствии могут проверяться (оцениваться) при осуществлении внутреннего аудита, и/или не должны заниматься аудитом процессов (функций), осуществлявшихся ими в течение периода, который подвергается аудиту. СВА может выполнять аудиторские задания по предоставлению гарантий в тех областях, где ранее выполнялся консультационный аудит, при том условии, что характер консультационного аудита не повлияет на объективность, а при выделении трудовых ресурсов для выполнения предусматривается обеспечение личной объективности.

§ 4. Задачи и функции СВА

В пункт 19 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

В пункт 19 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 08.09.2021 г. № 13

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

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

В пункт 20 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

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

- 1) ежегодно на основе данных системы управления рисками Общества и/или самостоятельной оценки рисков разрабатывает на предстоящий календарный год годовой аудиторский план, определяющий приоритеты внутреннего аудита деятельности Общества с учетом рисков, стратегических задач Общества и предоставляет его на рассмотрение и утверждение Совету директоров, предварительно рассмотренным Комитетом по внутреннему аудиту;
- 2) выполняет аудиторские задания в соответствии с основными задачами СВА;
- 3) регулярно по итогам отчетного периода (квартала, года) предоставляет на рассмотрение и утверждение Совету директоров отчет о деятельности СВА, предварительно рассмотренный Комитетом по внутреннему аудиту;
- 4) осуществляет мониторинг исполнения Обществом рекомендаций/предписаний Холдинга, внешнего аудитора и иных проверяющих государственных органов, принятых в установленном порядке, а также в рамках периодических отчетов предоставляет Совету директоров информацию о ходе и качестве выполнения корректирующих мероприятий;

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

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

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

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

8-1) разрабатывает внутренние нормативные документы, регламентирующие деятельность СВА в соответствии с требованиями Стандартов и требованиями Холдинга;

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

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

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

12) предоставляет консультации Исполнительному органу по вопросам совершенствования процессов внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления. Консультационные услуги оказываются СВА на основании результатов контрольных процедур при сохранении независимости и объективности СВА, исключая принятие СВА управленческих решений;

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

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

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

16) осуществляет иные функции в пределах компетенции СВА.

§ 5. Обязанности СВА

В пункт 21 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

21. СВА обязана:

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

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

3) оказывать содействие руководителям Общества в разработке мероприятий (корректирующих шагов) по результатам проведенных аудитов, а также отслеживать прогресс в выполнении данных мероприятий;

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 комплаенс-контролера с целью исключения дублирования усилий и для минимизации затрат на аудит;

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

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

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

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

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

23. Работники СВА должны обладать (коллективными) знаниями и навыками, необходимыми для выполнения своих должностных обязанностей, в том числе должны обладать достаточными знаниями, чтобы оценить риск мошенничества и то, каким образом организация управляет этим риском, постоянно повышать свои профессиональные знания.

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

§ 6. Права СВА

В пункт 25 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

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

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

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

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

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

5) получать все отчеты государственных, надзорных и уполномоченных органов, отчеты о результатах внешнего (независимого) аудита (включая письма, рекомендации

руководству) по оценке деятельности или активов Общества, а также отчеты о результатах мониторинга исполнения рекомендаций и управления рисками Общества;

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

7) доводить до сведения 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;

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

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

9-1) формировать и вносить на рассмотрение Комитета по внутреннему аудиту и Совета директоров бюджет СВА;

10) 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;

11) предлагать внести изменения и/или дополнения в годовой аудиторский план СВА в связи с существенными изменениями в организационной деятельности, штатной численности СВА, бизнес-процессах (операциях, программах, планах) и системах, определенных рисках и/или применяемых контролях Общества;

11-1) вносить предложения Совету директоров по определению количественного состава, срока полномочий СВА, назначению работников СВА, а также досрочному прекращению их полномочий, порядка работы СВА, размера и условий оплаты труда и премирования работников СВА;

11-2) инициировать созыв заседания Совета директоров и/или Комитета по внутреннему аудиту по вопросам, входящим в компетенцию СВА;

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

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

В пункт 27 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

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

В пункт 28 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

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

1) получать информацию по внутренним нормативным документам, планам и результатам деятельности служб внутреннего аудита дочерних организаций Общества, в

том числе отчеты с результатами внешнего и внутреннего аудита дочерних организаций Общества, отчеты о результатах мониторинга исполнения рекомендаций и управления рисковыми событиями в их деятельности, а также акты внешних проверок уполномоченных, надзорных и государственных органов;

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

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

§ 7. Ответственность СВА, ограничения и оценка деятельности СВА

В пункт 29 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

29. СВА несет ответственность перед Советом директоров:

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

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

В пункт 30 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

30. За неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных должностных обязанностей по решению Совета директоров к работникам СВА применяются дисциплинарные взыскания на условиях и в порядке, установленных законодательством Республики Казахстан и внутренними документами Общества.

В пункт 31 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

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

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

33. Работники СВА не должны участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности оценки работников СВА или восприниматься как наносящий такой ущерб;

В пункт 34 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

34. Работники СВА не должны быть включены в составы комитетов или иных рабочих групп/комиссий, создаваемых Обществом, в качестве их членов с правом подписи. В работе данных рабочих групп/комиссий работники СВА могут (по согласованию с Комитетом по внутреннему аудиту/Советом директоров) привлекаться только в качестве консультантов (экспертов) без права голоса.

В пункт 35 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

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

Положение дополнено пунктом 35-1 в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

35-1) Порядок и требования к проведению оценки деятельности СВА устанавливаются внутренними нормативными документами с учетом требований Стандартов.

В пункт 36 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

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

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

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

§ 8. Планирование работы и отчеты СВА

В пункт 37 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

37. Планирование работы СВА осуществляется посредством:

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

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

В пункт 38 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

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

В пункт 39 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

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

В пункт 40 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

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

В пункт 41 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

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

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

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

42. Отчеты по каждому отдельному аудиторскому заданию и периодические отчеты составляются в соответствии с требованиями внутренних нормативных документов, регламентирующих вопросы организации внутреннего аудита.

В пункт 43 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

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

1) Исполнительного органа - на ближайшем заседании после подписания руководителем объекта аудита;

2) Комитета по внутреннему аудиту - не позднее 5-ти рабочих дней после рассмотрения Исполнительным органом на ближайшем заседании Правления (в случае если Исполнительный орган не утверждает/не своевременно рассматривает такие отчеты СВА, то отчеты выносятся руководителем СВА на рассмотрение Комитета по внутреннему аудиту без решения Исполнительного органа).

В пункт 44 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

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

Положение дополнено пунктом 44-1 в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

44-1) Отчеты по каждому отдельному аудиторскому заданию, указывающие на случай правонарушений действий (бездействия) работников объекта аудита, должны представляться Комитету по внутреннему аудиту и Совету директоров, сразу после их проведения;

Положение дополнено пунктом 44-2 в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

44-2) Отчеты по оценкам эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления и аудита ИТ/ИБ, после предварительного одобрения Комитетом по внутреннему аудиту;

Положение дополнено пунктом 44-3 в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

44-3) Планы корректирующих/предупреждающих действий по результатам аудиторских заданий утверждаются и контролируются по исполнению Исполнительным органом, за исключением планов, корректирующих/предупреждающих действий по результатам оценок эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления и аудита ИТ/ИБ, которые утверждаются Советом директоров, после предварительного одобрения Комитетом по внутреннему аудиту.

В пункт 45 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

45. Участники аудита должны предоставить СВА отчет, содержащий сведения об исполненных мероприятиях по обнаружениям/рекомендациям СВА, и/или планах, корректирующих/предупреждающих действий, которые будут предприняты участниками аудита в отношении конкретных выводов/рекомендаций СВА с указанием форм и сроков завершения.

В пункт 46 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

В пункт 46 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 08.09.2021 г. № 13

46. Периодические отчеты о результатах деятельности СВА представляются корпоративному секретарю для рассмотрения Комитетом по внутреннему аудиту с последующим утверждением Советом директоров в следующие сроки:

- 1) квартальные - до 15 числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом;
- 2) годовой - до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным годом.

В пункт 47 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

47. В случае предварительного одобрения Комитетом по внутреннему аудиту и утверждения Советом директоров периодического отчета СВА, по таким выводам и/или рекомендациям руководители Общества, курирующие деятельность соответствующих проверенных участников аудита, должны обеспечить разработку и исполнение мероприятий (корректирующих действий) по результатам проведенных аудитов (в случае не разработки до представления отчета Совету директоров);

В пункт 48 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

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

§ 9. Взаимодействие СВА с органами, комитетами и подразделениями

49. РСВА должен поддерживать отношения и напрямую взаимодействовать с Комитетом по внутреннему аудиту и Советом директоров.

Положение дополнено пунктом 49-1 в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

49-1) Отношения СВА с Исполнительным органом должны строиться исходя из принципа независимости, так как уровень организационной и функциональной независимости СВА оказывает непосредственное влияние на объективность работников СВА.

В пункт 50 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

50. Исполнительный орган должен:

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

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

- 3) обеспечить своевременную разработку, утверждение, контроль и представление отчетности об исполнении планов, корректирующих/предупреждающих действий по

результатам проведенных аудитов, в том числе, посредством определения персональной ответственности участников процесса аудита за неисполнение или несвоевременное исполнение рекомендаций СВА;

4) обеспечить включение в бюджет Общества затрат, связанных с обучением работников СВА по профильным программам и сертификациям, командировкам, утвержденным Советом директоров, предварительно одобренных Комитетом по внутреннему аудиту;

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

51. Взаимодействие СВА с подразделениями Общества строится на основе делового и доверительного сотрудничества, взаимной вежливости и корректности в работе.

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

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

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

3) совместном решении возникающих вопросов и проблем;

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

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

§ 10. Заключительные положения

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

В пункт 55 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «ИО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

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

Должностная инструкция Руководителя Службы внутреннего аудита

§ 1. Общие положения

В пункт 1 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 08.09.2021 г. № 13

1. Настоящая должностная инструкция Руководителя Службы внутреннего аудита акционерного общества «Казахстанская Жилищная Компания» (далее - Общество) разработана в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, Положением о Службе внутреннего аудита и иными внутренними документами Общества.

В пункт 2 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 08.09.2021 г. № 13

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 решением Совета директоров Общества по представлению (рекомендации) Комитета по внутреннему аудиту.

Курирование деятельности Руководитель СВА осуществляется Комитетом по внутреннему аудиту Совета директоров Общества.

3. В своей профессиональной деятельности Руководитель СВА должен руководствоваться законодательством Республики Казахстан, Положением о СВА, иными внутренними документами Общества, настоящей должностной инструкцией и международными основами профессиональной практики внутреннего аудита внутреннего аудита (далее - МОППВА).

§ 2. Квалификационные требования

В пункт 4 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 08.09.2021 г. № 13

4. Руководитель СВА должен обладать:

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

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

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

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

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

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

7) одним из следующих сертификатов Института внутренних аудиторов: CIA (Certified Internal Auditor); QIAL (Qualification in Internal Audit Leadership), CCSA (Certification in Control Self-Assessment), CFSA (Certified Financial Services Auditor), CGAP (Certified

Government Auditing Professional), CRMA (Certification in Risk Management Assurance) или квалификацией государственного аудитора, или как минимум, IAP (Internal Audit Practitioner) или DipCIA (выпущенного Институтом сертифицированных финансовых менеджеров (Великобритании)). При этом, предпочтение отдаётся кандидату, обладающим сертификатом CIA (Certified Internal Auditor);

8) предпочтительно наличие иных профессиональных сертификатов в области аудита, управления рисками и контроля/финансов/права/ИТ/ИБ и др.

5. Не допускается назначение на должность Руководителя СВА:

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. Руководитель СВА выполняет следующие функции:

1) осуществление руководства деятельностью СВА;

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

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

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

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

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

7) обеспечение соблюдения МОППВА;

8) обеспечение надлежащего уровня конфиденциальности в работе СВА;

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

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

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

12) обеспечение разработки и утверждение аудиторских заданий;

13) контроль за обеспечением надлежащего документирования аудиторских обнаружений, оформлением заключений по результатам проверок, отражением всех существенных фактов и недостатков, выявленных в ходе проверки, выработкой обоснованных рекомендаций;

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

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

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

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

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

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

20) принятие мер по повышению профессиональной квалификации работников СВА;

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

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

23) внесение предложений Комитету по внутреннему 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;

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

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

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

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

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

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

§ 4. Права и полномочия

7. Руководитель СВА обладает следующими правами и полномочиями:

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

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

6) 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 Кодексом этики, общепринятыми нормами этики, нарушающими внутренние акты Общества и/или законодательство Республики Казахстан;

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

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

§ 5. Ответственность

8. Руководитель СВА несет ответственность за:

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

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

3) соблюдение принципов и требований МОПП;

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

5) своевременное информирование о факте несоответствия кодексу этики внутренних аудиторов и международным профессиональным стандартам внутреннего аудита (при наличии), влияющих на деятельность СВА, которые имели место в период проведения аудита и его последствиях.

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

7) причинение материального или иного ущерба Обществу;

8) соблюдение трудовой дисциплины.

§ 6. Взаимозаменяемость

9. Руководитель СВА и работник СВА осуществляют деятельность по принципу взаимозаменяемости в период временного отсутствия одного из них по причинам болезни, нахождения в командировке либо отпуске, а также по иным причинам.

В приложение 2 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «Казахстанская Ипотечная Компания» от 31.07.19 г. № 8

Приложение 2.

Должностная инструкция главного аудитора

§ 1. Общие положения

В пункт 1 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 08.09.2021 г. № 13

1. Настоящая должностная инструкция Главного аудитора Службы внутреннего аудита АО «Казахстанская Жилищная Компания» (далее - Общество) разработана в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, Положением о Службе внутреннего аудита и иными внутренними документами Общества.

В пункт 2 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 08.09.2021 г. № 13

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

Главный аудитор непосредственно подчиняется Руководителю СВА (далее - РСВА), Комитету по внутреннему аудиту и Совету директоров Общества.

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 внутреннего аудита (далее - МОППВА).

§ 2. Квалификационные требования

В пункт 4 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 08.09.2021 г. № 13

4. Главный аудитор должен обладать:

1) высшим образованием в области бухгалтерского учета и аудита, и/или финансов и/или экономики, и/или информационных технологий/информационной безопасности, и/или права;

2) опытом работы в сфере аудита, и/или контроля, и/или бухгалтерского учета, и/или финансов, и/или информационных технологий/информационной безопасности или аудита информационных технологий, информационной безопасности, и/или права - не менее трех лет;

3) знаниями МОППВА, международных стандартов финансовой отчетности, основ корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, и/или международных стандартов управления ИТ/ИБ COBIT (Control Objectives for Information and related Technology) /ISO/IEC (Information security management systems);

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

5) наличием профессионального сертификата и/или квалификации в области аудита, и/или учета и финансового менеджмента, и/или ИТ/ИБ, или как минимум IAP (Internal Audit Practitioner);

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

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 с Положением о СВА;

2) участие в разработке внутренних документов Общества, регулирующих вопросы внутреннего аудита, а также периодическое их обновление;

3) применение в деятельности СВА единых базовых принципов и процедур внутреннего аудита, утвержденных (рекомендованных) Советом директоров Общества;

4) соблюдение МОППВА;

5) обеспечение надлежащего уровня секретности и конфиденциальности в работе;

6) выявление, оценка и представление на рассмотрение РСВА предложений по управлению рисками, присущими деятельности СВА;

7) участие в планировании деятельности СВА в соответствии с установленным порядком проведения внутреннего аудита и участие в выполнении годового аудиторского плана СВА;

8) разработка аудиторских заданий и программ;

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

10) анализ сводной информации для подготовки отчета (справки) по результатам внутреннего аудита;

11) анализ поступающей информации о сомнительных сделках, а также причиненных Обществу убытках вследствие хищений и злоупотреблений;

12) обеспечение надлежащего документирования аудиторских обнаружений, оформление заключений по результатам проверок, отражение всех существенных фактов и недостатков, выявленных в ходе проверки, выработка обоснованных рекомендаций;

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

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

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

16) подготовка информации для представления Комитету по внутреннему аудиту, Совету директоров;

17) обеспечение качественной и своевременной подготовки и представления РСВА карт эффективности (показателей деятельности) работника;

18) консультирование по вопросам внутреннего аудита, а также совершенствования процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля,

исключающих 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) повышение своего профессионального уровня и квалификации для эффективного исполнения своих должностных обязанностей, в том числе путем изучения международного опыта по вопросам внутреннего аудита и управления рисками, а также законодательных, регуляторных, аналитических документов, изменений в международных стандартах финансовой отчетности и вынесение соответствующих предложений по внесению изменений во внутренние процедуры и документы Общества;

21) разработка и участие в согласовании внутренних документов методологического характера в части описания деятельности СВА и практическое их внедрение в деятельность СВА;

22) разработка анкет, тестов аудита, других материалов для проведения аудита, а также внутренних нормативных документов, описывающих деятельность СВА в ходе реализации функциональных обязанностей;

23) исполнение иных обязанностей по поручению РСВА в соответствии с должностными обязанностями.

§ 4. Права и полномочия

7. Главный аудитор обладает следующими правами и полномочиями:

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

2) 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;

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

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

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

1) требовать и получать в структурных подразделениях Общества необходимую информацию, в том числе содержащую коммерческую или иную тайны, или имеющую режим конфиденциальности;

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

3) проводить осмотр и проверку наличия имущества, принятого Обществом в обеспечение предоставленного займа, в том числе путем выезда на место;

4) получать доступ к оригиналам договоров с третьими лицами, правоустанавливающих документов и иных документов Общества, информационной системе Общества, хранилищам, складам и серверным помещениям Общества;

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

6) проверять активы в лизинге, активы, предназначенные для продажи, и прочие активы, передаваемые юридическим и 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) быть допущенным 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, включая его филиалы, представительства и дочерние (иные зависимые) организации;

10) 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;

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

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

§ 5. Ответственность

9. Главный аудитор несет ответственность за:

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

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

3) соблюдение принципов и требований МОПП;

4) качественное исполнение аудиторских заданий и предоставления консультационных услуг, а также отдельных поручений Холдинга, Совета директоров, Комитета по внутреннему аудиту и/или РСВА в полном объеме и в установленный срок;

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

6) обеспечение сохранности документов, доступ к которым предоставлен в процессе проведения аудита;

7) причинение материального или иного ущерба Обществу;

8) соблюдение трудовой дисциплины.

§ 6. Взаимозаменяемость

10. Руководитель СВА и Главный аудитор осуществляют деятельность по принципу взаимозаменяемости в период временного отсутствия одного из них по причинам болезни, нахождения в командировке либо отпуске, а также по иным причинам.