

«Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ
Директорлар кеңесінің 2018 жылғы 23
қаңтардағы шешімімен (№ 1 хаттама)
БЕКІТІЛГЕН

**«Қазақстан Тұрғын үй компаниясы» АҚ-ның
Ішкі аудит қызметі туралы ереже
(08.09.2021 ж. күнге өзгертілген)**

Мазмұны

- § 1. Жалпы ережелер
- § 2. ІАҚ-тың ұйымдық мәртебесі
- § 3. ІАҚ миссиясы мен мақсаттары
- § 4. ІАҚ міндеттері мен функциялары
- § 5. ІАҚ міндеттері
- § 6. ІАҚ құқықтары
- § 7. ІАҚ жауапкершілігі, ІАҚ қызметін шектеу және бағалау
- § 8. Жұмысты жоспарлау және ІАҚ есептері
- § 9. ІАҚ органдармен, комитеттермен және бөлімшелермен өзара іс-қимылы
- § 10. Қорытынды ережелер
 - 1-қосымша. Ішкі аудит қызметі басшысының лауазымдық нұсқаулығы
 - 2-қосымша. Бас аудитордың лауазымдық нұсқаулығы

§ 1. Жалпы ережелер

«Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес 1-тармаққа өзгерістер енгізілді.

«Қазақстан Тұрғын үй компаниясы» АҚ Директорлар кеңесінің 2021.09.08 ж. № 13 шешіміне сәйкес 1-тармаққа өзгерістер енгізілді.

1. Ішкі аудит қызметі туралы ереже (бұдан әрі - Ереже) «Бәйтерек» Ұлттық басқарушы холдингі» акционерлік қоғамының (бұдан әрі - Холдинг) еншілес ұйымы болып табылатын «Қазақстан Тұрғын үй компаниясы» акционерлік қоғамының (бұдан әрі - Қоғам) Ішкі аудит қызметінің (бұдан әрі - ІАҚ) мәртебесін, миссиясын, міндеттерін, функцияларын, міндеттерін, жауапкершілігі мен құқықтарын айқындайды, оның басшысы (бұдан әрі – ІАҚБ) мен қызметкерлерінің (бұдан әрі – ІАҚ қызметкерлері) біліктілігіне қойылатын талаптарды белгілейді. Сондай-ақ есептілікті қалыптастыруды, ІАҚ-тың Қоғамның өзге органдары және комитеттерімен, Холдинг және еншілес ұйымдарымен, Қоғамның құрылымдық бөлімшелерімен және өзге де ұйымдармен өзара іс-қимыл жасау тәртібін айқындайды.

«Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес 2-тармаққа өзгерістер енгізілді

2. Осы Ережеде пайдаланылатын ұғымдар Қазақстан Республикасының заңнамасында, Ішкі аудиторлар институтының (The Institute of Internal Auditors) ішкі аудит кәсіби тәжірибесінің халықаралық негіздерінде (бұдан әрі – ІАКТХН), Қоғамның жарғысы және ішкі құжаттарында айқындалған ұғымдарға ұқсас.

«Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес 3-тармаққа өзгерістер енгізілді

3. ІАҚ – ішкі аудитті жүзеге асыратын Қоғам органы (ІАКТХН анықтамасына сәйкес) - ұйымның жұмысын жетілдіруге бағытталған тәуелсіз және объективті кепілдіктер мен консультациялар беру жөніндегі қызмет. Ішкі аудит ұйымға тәуекелдерді басқару, бақылау және корпоративтік басқару процестерінің тиімділігін бағалау мен арттыруға жүйелендірілген және дәйекті тәсілді пайдалана отырып, қойылған мақсаттарға қол жеткізуге көмектеседі.

4-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді.

4. ІАҚ өз қызметін жүзеге асыру кезінде:

1) Қазақстан Республикасының заңнамасын, Жарғыны, Қоғам органдарының шешімдерін, осы Ережені және Қоғамның басқа да ішкі құжаттарын;

2) Ішкі аудит кәсіби тәжірибесінің анықтамасы, миссиясы, негізгі қағидаттары, ішкі аудиторлардың Әдеп кодексі (бұдан әрі – Әдеп кодексі) құрамдас элементтері болып табылатын ІАКТХН, ішкі аудиттің халықаралық кәсіби стандартын (бұдан әрі - Стандарт), сондай-ақ тәжірибелік нұсқаулар-нұсқаулықтарды басшылыққа алады.

5-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді

5-тармаққа «Қазақстан Тұрғын үй компаниясы» АҚ Директорлар кеңесінің 2021.09.08 № 13 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді.

5. ІАҚ қызметкерлерінің біліктілік талаптары, лауазымдық міндеттері, құқықтары мен жауапкершілігі осы Ереженің 1, 2-қосымшаларына сәйкес лауазымдық нұсқаулықтарда белгіленеді.

6-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді.

4. ІАҚ қызметкерлеріне әлеуметтік қолдау, өтемақы төлемдері, демалыс төлемдері және жеңілдіктер Қоғамның ішкі нормативтік құжаттарына сәйкес жүзеге асырылады.

7-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді.

7. ІАҚ қызметкерлерімен еңбек шартын Директорлар кеңесінің шешімі негізінде Директорлар кеңесінің төрағасы немесе Қоғамның атқарушы органының басшысы (бұдан әрі - Атқарушы орган) Қазақстан Республикасының еңбек заңнамасына сәйкес жасайды және бұзады.

§ 2. ІАҚ ұйымдық мәртебесі

8. ІАҚ Қоғамда ішкі аудитті ұйымдастыруды және жүзеге асыруды қамтамасыз етеді, Директорлар кеңесіне тікелей ұйымдық бағынысты және функционалдық есеп береді.

9-тармаққа «Қазақстан Тұрғын үй Компаниясы» АҚ Директорлар кеңесінің 2021.09.08 № 13 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді.

9. Директорлар кеңесінің Аудит және тәуекелдерді басқару жөніндегі комитеті (бұдан әрі - Ішкі аудит комитеті) Ішкі аудит комитетінің қызметін регламенттейтін ішкі нормативтік құжаттарға сәйкес ІАҚ қызметіне жетекшілік етуді жүзеге асырады. Қоғамда Ішкі аудит комитеті болмаған жағдайда оның функцияларын тікелей Директорлар кеңесі жүзеге асырады.

10-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді.

10. ІАҚ ішкі аудит қызметін ұйымдастыру мақсатында Әкімшілік атқарушы органға бағынады (ІАҚ қызметкерлерінің тиісті еңбек жағдайларын, еңбекақы төлеуді, Директорлар кеңесі қабылдаған шешімдер негізінде ІАҚ қызметіне қатысты тиісті өкімдер шығаруды қамтамасыз ететін); ІАҚ есептерін алу (аудиторлық тапсырмаларды орындау нәтижелері бойынша аудиторлық есептер); ІАҚ еңбек тәртібінің сақталуын бақылау; іссапарға, демалысқа бұйрықтарды ресімдеу, сондай-ақ, осы Ережеге және Қоғамның басқа да нормативтік құжаттарына сәйкес ІАҚ мәртебесіне қайшы келмейтін өзге де іс-әрекеттер). Атқарушы орган ІАҚ тәуелсіздігі мен объективтілігіне ықпал ету үшін әкімшілік жетекшілік етуді пайдаланбауға тиіс.

11-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді.

11-тармаққа «Қазақстан Тұрғын үй Компаниясы» АҚ Директорлар кеңесінің 09.08.2021ж. № 13 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді.

11. Директорлар кеңесі ІАҚ құжаттарын (жобаларын) қарау нәтижелері бойынша және Ішкі аудит комитетінің тиісті ұсынымдарын ескере отырып, олар бойынша келесі іс-әрекеттерді жүзеге асырады:

1) ІАҚ туралы ережені және ІАҚ әдіснамалық құжаттарын (саясатын, қағидаларын, әдістемесін, рәсімдерін) бекітеді;

2) аудит саласының картасын бекітеді;

3) ІАҚ жылдық аудиторлық жоспарын бекітеді;

4) ІАҚ қызметі туралы мерзімді (тоқсандық және жылдық) есептерді, ІАҚ қызметінің басқа мәселелері бойынша ақпаратты, оның ішінде Директорлар кеңесінің, Ішкі аудит комитетінің ІАҚ-мен (Атқарушы орган мүшелерінің қатысуынсыз) кездесулерін бекітеді, сондай-ақ ішкі аудиттің ұйымдастырушылық тәуелсіздігін жыл сайын растайды;

4-1) Ішкі аудит қызметінің сапасын ішкі бағалау нәтижелері бойынша есепті бекітеді;

5) Атқарушы органнан және АЕА-дан ІАҚБ-тың өз функциялары мен міндеттерін орындау қабілетіне әсер етуі мүмкін өкілеттіктерді шектеу немесе бюджеттік шектеулер туралы ақпаратты сұратады;

6) Ішкі аудит қызметтерінен сыртқы Өнім берушілерді тарту қажеттілігі туралы және жекелеген облыстар бойынша шешім қабылдайды;

7) ІАҚ жұмыс тәртібін, ІАҚ қызметкерлеріне еңбекақы төлеудің, сыйақы берудің мөлшері мен шарттарын, ІАҚ өкілеттік мерзімі мен сандық құрамын, ІАҚ қызметкерлерінің өкілеттік мерзімін айқындайды.

ІАҚ қызметкерлерінің өкілеттік мерзімі, егер Директорлар кеңесінің шешімімен өзгеше айқындалмаса, ІАҚ-ның өкілеттік мерзімімен сәйкес келеді.

ІАҚ басшысы мен қызметкерлері Қоғамның ішкі құжатында белгіленген тәртіптегі мерзімге тағайындалады;

8) ІАҚ қызметкерлерін тағайындайды, сондай-ақ олардың өкілеттігін мерзімінен бұрын тоқтатады;

9) қызметтің негізгі көрсеткіштерін бекітеді;

10) ІАҚ қызметкерлерін кәсіптік оқыту жоспарын бекітеді;

11) ІАҚ міндеттері мен функцияларын іске асыруды қаржылық қамтамасыз етуге, сондай-ақ ІАҚ қызметкерлерін аудит, ішкі бақылау мәселелері және/немесе қоғам және/немесе оның еншілес ұйымдары қызметінің өзге де мәселелері бойынша оқытуға арналған ІАҚ бюджетін (жеке немесе Қоғамның жалпы бюджеті шеңберінде) бекітеді.

§ 3. ІАҚ миссиясы мен мақсаттары

12. ІАҚ миссиясы Директорлар кеңесі мен Атқарушы органға Қоғамның стратегиялық мақсаттарына қол жеткізу жөніндегі міндеттерін орындауда қажетті көмек көрсету болып табылады.

13-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді.

13. ІАҚ қызметінің негізгі мақсаты Қоғамның қаржы-шаруашылық қызметіне бақылауды жүзеге асыру және Директорлар кеңесіне Қоғамның қызметін жетілдіруге және Қоғамды басқарудың тиімділігін арттыруға бағытталған тәуелсіз ақылға қонымды кепілдіктер мен консультациялар беру, оның ішінде Директорлар кеңесі мен осы Ережеде айқындалған өкілеттіктерге сәйкес Қоғамдағы тәуекелдерді басқару, ішкі бақылау және корпоративтік басқару жүйелері болып табылады.

14-тармаққа «Қазақстан Тұрғын үй Компаниясы» АҚ Директорлар кеңесінің 2021.09.08 № 13 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді

14. ІАҚ келесі салаларда ақылға қонымды кепілдіктер береді:

- 1) ішкі бақылау, тәуекелдерді басқару, Корпоративтік басқару жүйелерінің тиімділігі;
- 2) Қоғамның ішкі саясаттарының, құжаттары мен процестерінің тиімділігі
- 3) ақпараттық жүйелердің сенімділігі, қауіпсіздігі және сапасы.

15. ІАҚ тәуелсіз бағалауды жүзеге асыру, жүйелердің, процестер мен ақпараттың сенімділігі мен тиімділігі туралы тәуелсіз пікір білдіру мақсатында аудиторлық дәлелдемелерге объективті талдау жүргізеді.

16. ІАҚ өзіне жүктелген міндеттер мен функцияларды тиісінше орындау, объективті және әділ пайымдауларды қамтамасыз ету мақсатында Атқарушы орган мүшелерінің және өзге де адамдардың ықпалына тәуелсіз болуға тиіс.

17-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді

17. Атқарушы орган мүшелерінің және өзге де тұлғалардың қатысушыларды (субъектілерді), заттарды (объектілерді), аудит көлемі мен кезеңдерін айқындау, аудиторлық тапсырмаларды жоспарлау және орындау, ІАҚ өз қызметінің нәтижелері туралы есептерін қалыптастыру және ұсыну процестеріне араласуына жол берілмейді.

18-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді

18. Өз функцияларын орындау процесінде тәуелсіздік және объективтілік қағидаттарын сақтау мақсатында ІАҚ қызметкерлері ішкі аудитті жүзеге асыру кезінде кейіннен тексерілуі (бағалануы) мүмкін қандай да бір қызмет түрлеріне тартылмауға және/немесе олар аудитке жататын кезең ішінде жүзеге асырған процестердің (функциялардың) аудитімен айналыспауға тиіс. ІАҚ консультациялық аудиттің сипаты объективтілікке әсер етпейтін, ал орындау үшін Еңбек ресурстарын бөлу кезінде жеке объективтілікті қамтамасыз ету көзделген жағдайда, консультациялық аудит бұрын орындалған салаларда кепілдіктер беру жөніндегі аудиторлық тапсырмаларды орындай алады.

§ 4. ІАҚ міндеттері мен функциялары

19-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді.

19-тармаққа «Қазақстан Тұрғын үй Компаниясы» АҚ Директорлар кеңесінің 2021.09.08 № 13 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді

19. ІАҚ-ның негізгі міндеттері аудиторлық тапсырмалар мен консультациялар шеңберінде талдау және бағалау жүргізу болып табылады:

- 1) ішкі бақылау жүйесінің сенімділігі мен тиімділігі;

- 2) тәуекелдерді басқару жүйесінің сенімділігі мен тиімділігі;
- 3) стандарттық емес және төтенше жағдайлар туындаған жағдайда Қоғам қызметінің үздіксіздігін қамтамасыз етуге және (немесе) қызметін қалпына келтіруге бағытталған іс-қимыл жоспарына сәйкес стандартты емес және төтенше жағдайлар жағдайында қабылданған шараларды ескере отырып, деректер базасының тұтастығын бақылауды және оларды рұқсатсыз қол жеткізуден және (немесе) пайдаланудан қорғауды қоса алғанда, автоматтандырылған ақпараттық жүйелерді пайдалануға ішкі бақылау жүйесінің жұмыс істеу сенімділігі;
- 4) бухгалтерлік есеп жүйесінің дұрыстығы, толықтығы, объективтілігі және қаржылық есептіліктің сенімділігі және Қоғамның басқа да ақпараттары, сондай-ақ осындай ақпаратты (жоспарлар мен есептілікті) ішкі және сыртқы пайдаланушыларға сәйкестендіру, өлшеу, жіктеу және ұсыну үшін пайдаланылатын ережелерді (қағидаттарды, әдістерді) бағалау;
- 5) ресурстарды, активтерді пайдаланудың ұтымдылығы мен тиімділігі және мүліктің (активтердің) сақталуын қамтамасыз етудің қолданылатын әдістері (тәсілдері);
- 6) жасалатын операциялар мен мәмілелердің экономикалық орындылығы мен тиімділігі;
- 7) Қазақстан Республикасы заңнамасының, қоғамның ішкі саясаттары мен өзге де құжаттарының талаптарын сақтау, сондай-ақ осы талаптарға сәйкестігін қамтамасыз ету үшін құрылған және қолданылатын жүйелер мен рәсімдердің тиімділігі (комплаенс-бақылау);
- 8) Қоғам органдарының шешімдерін және уәкілетті (қадағалау) мемлекеттік органдардың ұйғарымдарын (ұсыныстарын) орындау;
- 9) Қоғамның құрылымдық бөлімшелері жүзеге асыратын бизнес-үдерістердің жеткіліктілігі және/немесе тиімділігі, Қоғамның стратегиялық мақсаттары шеңберінде олардың алдына қойылған міндеттерге қол жеткізу үшін шаралар;
- 10) корпоративтік басқару жүйесінің тиімділігі және оны жетілдіру процесі, корпоративтік басқарудың қабылданған қағидаттарын, тиісті этикалық стандарттар мен құндылықтарды сақтау.

20-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді

20. ІАҚ негізгі міндеттеріне сәйкес белгіленген тәртіпте келесі функцияларды орындайды:
 - 1) жыл сайын Қоғамның тәуекелдерін басқару және/немесе тәуекелдерді дербес бағалау жүйесінің деректері негізінде алдағы күнтізбелік жылға Қоғамның тәуекелдерін, стратегиялық міндеттерін ескере отырып, Қоғам қызметінің ішкі аудит басымдықтарын айқындайтын жылдық аудиторлық жоспарды әзірлейді және оны Ішкі аудит комитеті алдын ала қараған Директорлар кеңесінің қарауына және бекітуіне ұсынады;
 - 2) ІАҚ негізгі міндеттеріне сәйкес аудиторлық тапсырмаларды орындайды;
 - 3) есепті кезеңнің (тоқсанның, жылдың) қорытындылары бойынша Ішкі аудит комитеті алдын ала қараған ІАҚ қызметі туралы есепті тұрақты түрде Директорлар кеңесінің қарауына және бекітуіне ұсынады;
 - 4) Қоғамның Холдингтің, сыртқы аудитордың және белгіленген тәртіпте қабылданған өзге де тексеруші мемлекеттік органдардың ұсынымдарын/нұсқамаларын орындау мониторингін жүзеге асырады, сондай-ақ мерзімді есептер шеңберінде Директорлар кеңесіне түзету іс-шараларының орындалу барысы мен сапасы туралы ақпарат береді;
 - 5) Қоғамның белгіленген тәртіпте берілген және қабылданған ІАҚ ұсынымдарын орындау мониторингін жүзеге асырады, сондай-ақ мерзімді есептер шеңберінде Директорлар кеңесіне (қажет болған жағдайда Басқармамен бірлесіп) жүргізілген аудит нәтижелері бойынша және/немесе ІАҚ ұсынымдары бойынша Басқарма бекіткен түзету іс-шараларының (ескерту іс-қимылдарының) орындалу барысы

- мен сапасы туралы ақпарат береді;
- 6) ІАҚ құзыреті шегінде Холдингпен, сыртқы аудиторлармен және мемлекеттік органдармен өзара іс-қимыл жасайды, ал қажет болған жағдайда сыртқы аудиторлар, тәуелсіз бағалаушылар және / немесе Консультанттар жүргізетін аудит, бағалау, талдау процестеріне қатысады;
 - 7) ішкі және сыртқы тексерулердің нәтижелерін жинақтайды және талдайды, ішкі бақылау жүйесін бағалау мақсатында тексеру барысында анықталған Қоғамның құрылымдық бөлімшелерінің жұмысындағы бұзушылықтарды, қателіктер мен олқылықтарды жүйелейді;
 - 8) алаяқтық тәуекелдерін және ұйымның алаяқтық тәуекелін қалай басқаратынын бағалауды жүргізеді;
 - 8-1) стандарттардың талаптарына және Холдингтің талаптарына сәйкес ІАҚ қызметін регламенттейтін ішкі нормативтік құжаттарды әзірлейді;
 - 9) ІАҚ құзыретіне кіретін мәселелер бойынша шағымдарды, хаттарды, өтініштерді қарайды;
 - 10) Өз құзыреті шегінде консультант ретінде олардың нормативтік актілердің талаптарына сәйкестігін, ішкі бақылаудың көзделген рәсімдерінің орындылығын, жеткіліктілігі мен тиімділігін бағалау үшін ішкі нормативтік құжаттардың жобаларын қарауға қатысады (консультациялық қызметтер ІАҚ басқарушылық шешімдер қабылдауды қоспағанда, ІАҚ тәуелсіздігі мен объективтілігін сақтай отырып, ІАҚ көрсетеді);
 - 11) бақылау рәсімдерінің нәтижелері, ішкі бақылау, тәуекелдерді басқару және корпоративтік басқару жүйелерінде анықталған проблемалар, анықталған бұзушылықтар, кемшіліктер, анықталған бұзушылықтарды жою жөніндегі іс-шаралар туралы деректерді қамтитын бірыңғай базаны және/немесе ақпараттық жүйені жүргізуді қамтамасыз етеді;
 - 12) Атқарушы органға ішкі бақылау, тәуекелдерді басқару және корпоративтік басқару процестерін жетілдіру мәселелері бойынша консультациялар береді. Консультациялық қызметтер ІАҚ басқарушылық шешімдер қабылдауды қоспағанда, ІАҚ тәуелсіздігі мен объективтілігін сақтай отырып, бақылау рәсімдерінің нәтижелері негізінде ІАҚ көрсетіледі;
 - 13) ерекше жағдайларда Ішкі аудит комитетінің және/немесе Директорлар кеңесінің және/немесе Холдингтің тапсырмасы бойынша Қоғам қызметінің жекелеген аспектілеріне және оның Қоғамның еншілес (өзге де тәуелді) ұйымдарына тақырыптық ішкі аудитті жүзеге асырады, сондай-ақ қызметтік тексерулерге, арнайы тексерулерге қатысады;
 - 14) Атқарушы орган мүшелері қызметінің түйінді көрсеткіштерінің нақты мәндерінің дұрыстығын растайды;
 - 15) ІАҚ қызметкерлерін тұрақты кәсіптік оқыту және олардың біліктілігін арттыру жөнінде шаралар қабылдайды;
 - 16) ІАҚ құзыреті шегінде өзге де функцияларды жүзеге асырады.

§ 5. ІАҚ міндеттері

21-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді

21. ІАҚ:

- 1) ІАҚ міндеттері мен функцияларын уақтылы және тиісті деңгейде орындауға;
- 2) аудиттелетін бизнес-процестер, жүйелер мен құжаттар туралы ақпаратты жинау, бағалау, талқылау және беру кезінде жұмысқа кәсіби көзқарас танытуға;
- 3) Жүргізілген аудиттердің нәтижелері бойынша іс-шараларды (түзету кадамдарын) әзірлеуде Қоғам басшыларына жәрдем көрсетуге, сондай-ақ осы іс-шараларды орындаудағы прогресті бақылауға;

- 4) ішкі аудитті жүзеге асыру және/немесе ІАҚ қызметін қамтамасыз ету мәселелері бойынша Қоғамның бөлімшелерімен өзара іс-қимыл жасауға;
- 5) қажет болған және/немесе мүмкін болған кезде күш-жігердің қайталануын болдырмау және аудитке жұмсалатын шығындарды барынша азайту мақсатында өз қызметін Қоғамның сыртқы аудиторы мен комплаенс-бақылаушының қызметімен үйлестіруге;
- 6) алаяқтықты тергеп-тексеруге жәрдемдесуге және директорлар Кеңесіне тергеп-тексеру нәтижелері туралы хабарлауға;
- 7) Ішкі аудит комитетінің және/немесе Директорлар кеңесінің және/немесе Холдингтің сұрау салуы, тапсырмасы бойынша басқа да тапсырмаларды орындауға және басқа жобаларға қатысуға;
- 8) Ішкі аудиттің сапасын қамтамасыз ету және арттыру бағдарламасы шеңберінде мерзімді өзін-өзі бағалауды жүргізуге міндетті.

22. ІАҚ адалдық, объективтілік, құпиялылық және кәсіби құзыреттілік қағидаттарына негізделген қызметті жүзеге асыруы тиіс

23. ІАҚ қызметкерлері өздерінің лауазымдық міндеттерін орындау үшін қажетті (ұжымдық) білім мен дағдыларға ие болуы керек, соның ішінде алаяқтық қаупін және ұйымның осы тәуекелді қалай басқаратынын бағалау үшін жеткілікті білімі болуы керек, кәсіби білімдерін үнемі жетілдіріп отыруы керек.

24. ІАҚ қызметін жоспарлау және есептілікті ұсыну шарттары мен тәртібі осы Ережеде және Қоғамның Директорлар кеңесі бекітетін басқа да ішкі нормативтік құжаттарда белгіленеді.

§ 6. ІАҚ құқықтары

25-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді

25. ІАҚ негізгі міндеттері мен функцияларының орындалуын қамтамасыз ету үшін:

құқылы:

1) Қоғамның қызметі туралы кез келген активтерге, барлық құжаттарға, бухгалтерлік жазбаларға және кез келген басқа ақпаратқа, оның ішінде құпия мәліметтерге кедергісіз және толық қол жеткізуге, сондай-ақ деректерді енгізу және түзету құқығынсыз пассивті қарау режимінде Ақпараттық дерекқорларға, бағдарламалық қамтамасыз етуге кедергісіз және толық қол жеткізуге;

2) аудиторлық тапсырмаларды орындау барысында сұратылған кез келген құжаттарды зерделеуге және бағалауға және осы құжаттарды және/немесе тиісті ақпаратты Ішкі аудит комитетінің, Директорлар Кеңесінің мүшелеріне жіберуге;

3) Холдингтің, Директорлар кеңесінің, Ішкі аудит комитетінің және өзге де Комитеттердің қарауына шығарылатын материалдарды, оның ішінде құжаттардың жобаларын сұратуға және алуға, сондай-ақ Қоғамның кез келген органдарының, комитеттерінің, құрылымдық бөлімшелерінің және жұмыс топтарының кез келген хаттамаларын, құжаттарын алуға;

4) қолда бар ресурстар және/немесе бюджет шеңберінде мүмкіндігінше Қоғамның және/немесе Холдингтің құрылымдық бөлімшелері және/немесе еншілес ұйымдары қызметкерлерінің қажетті көмегін алуға;

5) мемлекеттік, қадағалау және уәкілетті органдардың барлық есептерін, Қоғамның қызметін немесе активтерін бағалау жөніндегі сыртқы (тәуелсіз) аудиттің нәтижелері туралы есептерді (хаттарды, басшылыққа ұсынымдарды қоса алғанда), сондай-ақ ұсынымдардың орындалуы мониторингінің және Қоғамның тәуекелдерін басқарудың нәтижелері туралы есептерді алуға;

6) ІАҚ құзыретіне кіретін мәселелерді консультациялар жүргізу, талқылау және/немесе шешу мақсатында Қоғам органдарының немесе олардың комитеттерінің мүшелеріне, Қоғамның кез келген құрылымдық бөлімшесінің немесе оның еншілес

ұйымының қызметкеріне тікелей және кедергісіз қол жеткізуі, сондай-ақ Холдингтің ішкі аудиторларымен және Қоғамның және оның еншілес ұйымдарының сыртқы аудиторларымен еркін қарым-қатынас жасау мүмкіндігі болуы;

7) қолданыстағы жүйелерді, процестерді, саясаттарды, құжаттарды, рәсімдерді, қызметті жүргізу әдістерін жақсарту жөніндегі кез келген ұсыныстарды, аудиторлық тапсырмаларды, жұмыстарды орындау үшін бөгде сарапшыларды тарту туралы ұсыныстарды Директорлар кеңесінің назарына жеткізуге, сондай-ақ Ішкі аудитті жүргізуге қатысты кез келген мәселелер бойынша олардың қарауына түсініктемелер шығаруға;

8) алынған ІАҚ деректері, бағалаулары туралы баяндауға және бұл ақпаратты аудитке қатысушыларға және/немесе Қоғам органдарына ашуға;

9) жүргізілген аудиторлық тапсырманың нәтижелері бойынша аудитке қатысушылар қарауы тиіс ұсыныстар және/немесе ұсынымдар әзірлеуге;

10) 9-1) Ішкі аудит комитеті пен Директорлар кеңесінің қарауына ІАҚ бюджетін қалыптастыруға және енгізуге;

11) қызмет мәселелері бойынша Қоғамның бағдарламалары мен жобаларын дайындауға және іске асыруға қатысуға, сондай-ақ Қоғам қызметкерлерін оқыту және олардың біліктілігін арттыру бағдарламаларына, ішкі аудиторларды сертификаттау бағдарламаларына қатысуға;

12) ұйымдық қызметте, ІАҚ штат санында, бизнес-процестерде (операцияларда, бағдарламаларда, жоспарларда) және жүйелерде, белгілі бір тәуекелдерде және/немесе Қоғамның қолданылатын бақылауларында елеулі өзгерістерге байланысты ІАҚ жылдық аудиторлық жоспарына өзгерістер және / немесе толықтырулар енгізуді ұсынуға;

11-1) ІАҚ-тың сандық құрамын, өкілеттік мерзімін айқындау, ІАҚ қызметкерлерін тағайындау, сондай-ақ олардың өкілеттіктерін мерзімінен бұрын тоқтату, ІАҚ жұмысының тәртібі, ІАҚ қызметкерлеріне еңбекақы төлеу мен сыйақы беру мөлшері мен шарттары жөнінде Директорлар кеңесіне ұсыныстар енгізуге;

11-2) ІАҚ құзыретіне кіретін мәселелер бойынша Директорлар кеңесінің және/немесе Ішкі аудит комитетінің отырысын шақыруға бастамашылық жасауға;

12) Қазақстан Республикасының заңнамасына, Қоғамның Жарғысына және осы Ережеге қайшы келмейтін өзге де құқықтарды жүзеге асыруға міндетті.

26. Егер ІАҚ қызметкерлерінің жекелеген аудиторлық тапсырмаларды орындау үшін жеткілікті (ұжымдық) білімі мен дағдылары болмаған жағдайда, ІАҚ белгіленген тәртіпте ішкі аудитке консультанттарды тартуды және/немесе аутсорсингті (ко-сорсингті) пайдалануды ұйымдастыруға құқылы.

27-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 жс. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді

27. ІАҚ Ішкі аудит комитеті және/немесе Директорлар кеңесін осындай проблемаларды шешу және/немесе шектеулерді жою мақсатында қойылған міндеттерді, жылдық аудиторлық жоспарды дербес, объективті, тиімді, уақтылы және/немесе толық көлемде орындауға кедергі келтіретін проблемалар, бұзушылықтар және/немесе шектеулер туралы хабардар етеді.

28-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 жс. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді

28. ІАҚ Қоғамның еншілес ұйымдары қызметінің аудиті бөлігінде (бар болса):

1) Қоғамның еншілес ұйымдарының ішкі нормативтік құжаттары, ішкі аудит қызметтері қызметінің жоспарлары мен нәтижелері бойынша ақпарат, оның ішінде Қоғамның еншілес ұйымдарының сыртқы және ішкі аудит нәтижелері бар есептер, ұсынымдардың орындалу мониторингі және олардың қызметіндегі тәуекелді оқиғаларды басқару нәтижелері туралы есептер, сондай-ақ уәкілетті, қадағалау және мемлекеттік органдардың сыртқы тексерулер актілері алуға;

2) Ішкі аудит комитетінің, Директорлар кеңесінің, Холдингтің арнайы тапсырмалары және/немесе жоспарлы міндеттері болған кезде қоғамның еншілес ұйымдарының ішкі аудит қызметтерінің және/немесе өзге де органдарының кез келген құжаттарын сұратуға, алуға және

олармен танысуға;

3) қажет болған және ресурстар болған кезде қоғамның өзге де қызметкерлерімен бірлесіп қоғамның еншілес ұйымдарының қызметін және/немесе құжаттарын бақылау тексерулеріне қатысуға міндетті.

§ 7. ІАҚ жауапкершілігі, ІАҚ қызметін шектеу және бағалау

29-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді

29. ІАҚ Директорлар кеңесі алдында:

- 1) осы Ережеге, Қоғамның өзге де ішкі құжаттарына сәйкес ІАҚ міндеттері мен функцияларын уақтылы және сапасыз орындағаны үшін;
- 2) Қазақстан Республикасының заңнамасына, еңбек шарттарына және лауазымдық нұсқаулықтарға сәйкес өз міндеттерін орындамағаны үшін жауап береді.

30-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді

30. Директорлар кеңесінің шешімі бойынша жүктелген лауазымдық міндеттерді орындамағаны немесе тиісінше орындамағаны үшін ІАҚ қызметкерлеріне Қазақстан Республикасының заңнамасында және Қоғамның ішкі құжаттарында белгіленген шарттарда және тәртіпте тәртіптік жазалар қолданылады.

31-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді

31. ІАҚ қызметкерлерінің материалдық жауапкершілігі, келтірілген зиянды немесе залалды өтеу тәртібі (ол болған кезде) Қазақстан Республикасының заңнамасына және Қоғамның ішкі құжаттарына сәйкес жүзеге асырылады.

32. ІАҚ қызметкерлері осы Ережеге сәйкес ІАҚ қызметімен байланысты емес Қоғамдағы функционалдық міндеттерді орындамауға тиіс.

33. ІАҚ қызметкерлері ІАҚ қызметкерлерін бағалаудың бейтараптылығына нұқсан келтіретін немесе осындай залал келтіретін кез келген қызметке қатыспауы тиіс;

34-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді

34. ІАҚ қызметкерлері Қоғам құратын Комитеттердің немесе өзге де жұмыс топтарының/комиссиялардың құрамына қол қою құқығымен олардың мүшелері ретінде енгізілмеуге тиіс. Осы жұмыс топтарының/комиссиялардың жұмысында ІАҚ қызметкерлері (Ішкі аудит комитетінің/Директорлар кеңесінің келісімі бойынша) дауыс беру құқығынсыз консультанттар (сарапшылар) ретінде ғана тартылуы мүмкін.

35-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді

35. ІАҚ қызметін бағалау ІАҚ қызметінің ішкі аудит анықтамасына, Этика стандарттары мен кодексіне сәйкестігін қамтамасыз ету, сондай-ақ Ішкі аудиттің тиімділігі мен нәтижелілігін айқындау және қызметті жетілдіру үшін мүмкіндіктерді анықтау мақсатында жүзеге асырылады;

Ереже «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 № 8 шешімімен 35-1-тармақпен толықтырылды.

35-1) ІАҚ-нің қызметіне бағалау жүргізу тәртібі мен талаптары стандарттардың талаптарын ескере отырып, ішкі нормативтік құжаттарда белгіленеді.

36-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді

36. ІАҚ Директорлар кеңесіне бекітуге ұсынылатын өз қызметінің тиімділігі мен сапасын тұрақты (ішкі және сыртқы) бағалауды қамтамасыз етеді, бұл ретте:

1) ішкі бағалау (өзін-өзі бағалау) Директорлар кеңесі ІАҚ қызметінің нәтижелері туралы жылдық есеппен бір мезгілде бекітетін тұрақты негізде (есепті жылдың

қорытындылары бойынша) дербес жүргізіледі. Сыртқы бағалау жүргізу кезеңінде тиісті кезеңнің қорытындылары бойынша ішкі бағалау жүргізілмейді;

2) сыртқы бағалауды Қоғамның Директорлар кеңесінің шешімімен белгіленген тәртіпте таңдалған сыртқы аудитор кемінде бес жылда бір рет жүргізеді, оның нәтижелері Директорлар кеңесінің қарауына ұсынылады.

§ 8. Жұмысты жоспарлау және ІАҚ есептері

37-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді.

37. ІАҚ жұмысын жоспарлау:

1) алдағы есепті жылға арналған ІАҚ жылдық аудиторлық жоспарын жасау;

2) ІАҚБ бекітетін әрбір жеке аудиторлық тапсырма бойынша аудиторлық тапсырма, аудиторлық бағдарлама жасау арқылы жүзеге асырылады.

38-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді

38. Жыл сайын жоспарланатын жылдың алдындағы жылдың 1 желтоқсанынан кешіктірмей, Атқарушы орган алдын ала қарағаннан кейін ІАҚ Ішкі аудит комитетінің қарауына және Директорлар кеңесінің бекітуіне ІАҚ-ның алдағы жылға арналған жылдық аудиторлық жоспарын ұсынады. ІАҚ бекітілген жылдық аудиторлық жоспардың орындалуын және осы Ережеде белгіленген мерзімдерде ІАҚ қызметінің нәтижелері туралы мерзімді есептер шеңберінде оның орындалуы туралы есептіліктің ұсынылуын қамтамасыз етеді.

39-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді

39. ІАҚ жылдық аудиторлық жоспары Директорлар кеңесінің шешімі бойынша қажет болған жағдайда Ішкі аудит және/немесе ІАҚ комитетінің бастамасы бойынша өзгертілуі және толықтырылуы мүмкін.

40-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді.

40. ІАҚ жылдық аудиторлық жоспары және/немесе оған енгізілген өзгерістер Директорлар кеңесі бекіткеннен кейін Атқарушы органның басшысына Қоғамның қызметіне мәлімет және/немесе жоспарлау, сондай-ақ қажет болған жағдайда ерекше жағдайларда Ішкі аудит қызметтерінің және/немесе Қоғамның еншілес ұйымдарының өзге де органдарының жұмыстарын жоспарлау үшін ұсынылуға тиіс.

41-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді

41. ІАҚ өз қызметінің нәтижелері бойынша келесі есептерді:

1) ІАҚ қызметінің нәтижелері туралы, оның ішінде жұмыстардың жылдық аудиторлық жоспарын орындау жөніндегі мерзімді (тоқсандық/жылдық) есептері;

2) ІАҚ жылдық аудиторлық жұмыс жоспарына сәйкес немесе Директорлар кеңесінің, Ішкі аудит комитетінің немесе Холдингтің арнайы тапсырмасы бойынша орындалған әрбір жеке аудиторлық тапсырма бойынша есептерді қалыптастырады және ұсынады:

43-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді

43. Жылдық аудиторлық жоспарға сәйкес орындалған әрбір жеке аудиторлық тапсырма бойынша есептер аудитке қатысушыларға және олардың қызметіне жетекшілік ететін қоғам басшыларына ұсынылуға тиіс, одан кейін отырыста қарау үшін Басқарма хатшысына/Корпоративтік хатшыға (тиісінше) жіберіледі:

44. Жылдық аудиторлық жоспарға сәйкес орындалған әрбір жеке аудиторлық тапсырма бойынша есептер аудитке қатысушыларға және олардың қызметіне жетекшілік ететін қоғам басшыларына ұсынылуға тиіс, одан кейін отырыста қарау үшін басқарма

хатшысына/Корпоративтік хатшыға (тиісінше) жіберіледі:

1) атқарушы органның - аудит объектісінің басшысы қол қойғаннан кейін таяудағы отырыста;

2) Ішкі аудит комитеті - Басқарманың таяудағы отырысында Атқарушы орган қарағаннан кейін 5 жұмыс күнінен кешіктірмей (егер атқарушы орган ІАҚ осындай есептерін бекітпесе/уақтылы қарамаса, онда есептерді ІАҚ басшысы Атқарушы органның шешімсіз Ішкі аудит комитетінің қарауына шығарады).

44-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді

44.Әрбір жеке аудиторлық тапсырма бойынша ІАҚ есебінің негізінде аудиторлық есептің жобасын алған сәттен бастап 3 жұмыс күні ішінде аудит объектісі іс-шараларды, орындау мерзімдерін, жауапты орындаушылар мен нысандарды көрсете отырып, берілген ІАҚ ұсынымдарын орындау бойынша түзету/алдын алу іс-қимылдарының жоспарын әзірлейді.Түзету/алдын алу іс-қимылдарының келісілген жоспарларын аудит объектісінің басшылығы Қоғамның атқарушы органының/Директорлар Кеңесінің бекітуіне әрбір жеке аудиторлық тапсырма бойынша ІАҚ есептерін шығарумен бір мезгілде шығаруға тиіс

45. Ереже «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 № 8 шешімімен 44-1-тармақпен толықтырылды.

44-1) аудит объектісі қызметкерлерінің заңсыз іс-әрекеттері (әрекетсіздігі) болған жағдайды көрсететін әрбір жеке аудиторлық тапсырма бойынша есептер, жүргізілгеннен кейін бірден Ішкі аудит комитетіне және Директорлар кеңесіне ұсынылуға тиіс;

Ереже «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 № 8 шешімімен 44-2-тармақпен толықтырылды.

44-2) Ішкі аудит комитеті алдын ала мақұлдағаннан кейін ішкі бақылау, тәуекелдерді басқару, Корпоративтік басқару және АТ/АҚ аудиті жүйелерінің тиімділігін бағалау жөніндегі есептер;

Ереже «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 № 8 шешімімен 44-3-тармақпен толықтырылды.

44-3) Ішкі аудит комитеті алдын ала мақұлдағаннан кейін Директорлар кеңесі бекітетін ішкі бақылау, тәуекелдерді басқару, Корпоративтік басқару және АТ/АҚ аудиті жүйелерінің тиімділігін бағалау нәтижелері бойынша түзету/алдын алу іс-қимылдарын қоспағанда, аудиторлық тапсырмалардың нәтижелері бойынша түзету/алдын алу іс-қимылдарының жоспарларын атқарушы орган бекітеді және орындауы бойынша бақылайды.

45-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді.

45. Аудитке қатысушылар ІАҚ анықтау/ұсынымдар бойынша орындалған іс-шаралар және/немесе аудитке қатысушылар нысандары мен аяқталу мерзімдерін көрсете отырып, ІАҚ нақты қорытындыларына/ұсынымдарына қатысты қабылдайтын түзету/алдын алу іс-шаралары туралы мәліметтерді қамтитын ІАҚ есебін ұсынуы тиіс.

46-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді

46-тармаққа «Қазақстан Тұрғын үй Компаниясы» АҚ Директорлар кеңесінің 2021.09.08 № 13 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді

46. ІАҚ қызметінің нәтижелері туралы мерзімді есептерді Ішкі аудит комитетінің қарауы үшін Корпоративтік хатшыға ұсынады кейіннен Директорлар кеңесі келесі мерзімдерде бекітеді:

1) тоқсандық - есепті тоқсаннан кейінгі бірінші айдың 15-күніне дейін;

2) жылдық - есепті жылдан кейінгі екінші айдың 15-күніне дейін.

47-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар Кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді

47.Ішкі аудит комитеті алдын ала мақұлдаған және Директорлар Кеңесі ІАҚ мерзімді есебін бекіткен жағдайда, осындай қорытындылар және/немесе ұсынымдар

бойынша аудитке тиісті тексерілген қатысушылардың қызметіне жетекшілік ететін қоғам басшылары жүргізілген аудиттердің нәтижелері бойынша іс-шараларды (түзету іс-қимылдарын) әзірлеуді және орындауды қамтамасыз етуге тиіс (есепті Директорлар кеңесіне ұсынғанға дейін әзірлемеген жағдайда);

48-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар Кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді

48. ІАҚ жүргізілген аудиттердің (ІАҚ, Холдинг, сыртқы аудит және мемлекеттік органдар) нәтижелері бойынша тиісті іс-шаралардың (түзету іс-қимылдарының) жүзеге асырылуына мониторинг жүргізуге және ІАҚ қызметінің нәтижелері туралы мерзімді есептерді Ішкі аудит комитетіке шығарғанға дейін тоқсан сайын атқарушы органға мәлімет үшін отырысқа ұсынымдардың орындалу мониторингі жөніндегі есепті ұсынуға тиіс. Бұл есеп Ішкі аудит комитетіне және Директорлар кеңесіне ұсынылатын мерзімді есептердің бөлігі болып табылады.

§ 9. ІАҚ-тың органдармен, комитеттермен және бөлімшелермен өзара іс-қимылы

49. ІАҚБ қарым-қатынасты қолдап, Ішкі аудит комитеті және Директорлар кеңесімен тікелей өзара іс-қимыл жасауы тиіс.

Ереже «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 № 8 шешімімен 49-1-тармақпен толықтырылды.

49-1) ІАҚ-тың Атқарушы органмен қарым-қатынасы тәуелсіздік қағидатын негізге ала отырып құрылуы тиіс, өйткені ІАҚ ұйымдық және функционалдық тәуелсіздік деңгейі ІАҚ қызметкерлерінің объективтілігіне тікелей әсер етеді.

50-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді

50. Атқарушы орган:

1) Қоғамда Ішкі аудиттің тиімді ортасын құруға жәрдемдесуге, ІАҚ миссиясын, міндеттерін, функциялары мен міндеттерін орындауда, құқықтарын іске асыруда жәрдемдесуге;

2) Директорлар кеңесінің шешімі бойынша белгіленген тәртіпте Ішкі аудит саласында аутсорсингті (ко-сорсингті) пайдалануды қамтамасыз етуге;

3) жоспарлардың орындалуы туралы есептілікті, түзету/алдын алу іс-қимылдарын уақтылы әзірлеуді, бекітуді, бақылауды және ұсынуды қамтамасыз етуге;

4) Ішкі аудит комитеті алдын ала мақұлдаған Директорлар кеңесі бекіткен ІАҚ қызметкерлерін бейіндік бағдарламалар мен сертификаттар, іссапарлар бойынша оқытуға байланысты шығындарды Қоғамның бюджетіне қосуды қамтамасыз етуге;

5) ІАҚ әкімшілік (ұйымдық-техникалық) қамтамасыз етуді жүзеге асыруға міндетті.

51. ІАҚ-тың Қоғам бөлімшелерімен өзара іс-қимылы іскерлік және сенімді ынтымақтастық, өзара сыпайылық және жұмыстағы дұрыстық негізінде құрылады.

52. аудиторлық тексерулерді, ІАҚ міндеттері мен функцияларын жүзеге асыру үшін қажетті барлық құжаттар мен барлық ақпаратты жедел ұсынуға;

1) аудиторлық тексерулерді, ІАҚ міндеттері мен функцияларын жүзеге асыру үшін қажетті барлық құжаттар мен барлық ақпаратты жедел ұсынуға;

2) аудит және консультациялар барысында анықталған фактілер мен олардың себептерін объективті және жедел талқылауға;

3) туындайтын мәселелер мен проблемаларды бірлесіп шешуге;

4) өз қызметінің жекелеген аспектілері және ІАҚ мәселелері бойынша жазбаша түсініктемелер және/немесе түзету/алдын алу іс-қимылдарын ұсынуға.

53. Негізгі міндеттері тәуекелдерді басқару, ішкі бақылау және корпоративтік даму болып табылатын Қоғамның бөлімшелері ІАҚ-ты есепті айда іске асырылған тәуекелдер туралы, күмәнді сипаттағы операциялар немесе есепті айдың мәмілелері туралы, жүргізілген тексерулер, корпоративтік оқиғалар және корпоративтік дамудың өзге

де мәселелері туралы хабардар етуге міндетті.

§ 10. Қорытынды ережелер

54. Осы Ережеге өзгерістер мен толықтырулар ІАКБ және/немесе Ішкі аудит комитетінің және/немесе Холдингтің бастамасы бойынша Директорлар кеңесінің шешімімен енгізілуі мүмкін.

55-тармаққа «Қазақстан Ипотекалық Компаниясы» ИҰ» АҚ Директорлар кеңесінің 31.07.19 ж. № 8 шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді

55. Қоғамда ішкі аудитті жүзеге асырудың өзге де егжей-тегжейлі шарттары мен тәртібі (ІАҚ құжаттарының стандарттық рәсімдері, әдістемелері мен нысандары) Директорлар кеңесі бекітетін ішкі аудитті ұйымдастыру жөніндегі тиісті қағидаларда айқындалады.

Ішкі аудит қызметі басшысының лауазымдық нұсқаулығы

§ 1. Жалпы ережелер

"Қазақстан Тұрғын үй компаниясы" АҚ Директорлар кеңесінің 08.09.2021 ж. № 13 шешіміне сәйкес 1-тармаққа өзгерістер енгізілді

1. Осы "Қазақстан Тұрғын үй компаниясы" акционерлік қоғамының (бұдан әрі - Қоғам) ішкі аудит қызметі басшысының лауазымдық нұсқаулығы Қазақстан Республикасының заңнамасына, Қоғамның жарғысына, Ішкі аудит қызметі ережесіне және Қоғамның өзге де ішкі құжаттарына сәйкес әзірленді.

"Қазақстан Тұрғын үй компаниясы" АҚ Директорлар кеңесінің 08.09.2021 ж. № 13 шешіміне сәйкес 2-тармаққа өзгерістер енгізілді

2. Ішкі аудит қызметінің басшысы (бұдан әрі - ІАҚБ) лауазымға Қоғамның ішкі құжатына сәйкес конкурстық іріктеу негізінде тағайындалады және Ішкі аудит комитетінің ұсынымы бойынша Қоғамның Директорлар кеңесінің шешімі негізінде қызметтен мерзімінен бұрын босатылады. ІАҚ басшысының қызметіне Қоғам Директорлар кеңесінің Ішкі аудит комитеті жетекшілік етеді.

3. ІАҚ басшысы өзінің кәсіби қызметінде Қазақстан Республикасының заңнамасын, ІАҚ туралы ережені, Қоғамның өзге де ішкі құжаттарын, осы лауазымдық нұсқаулықты және ішкі аудиттің кәсіптік практикасының халықаралық негіздерін (бұдан әрі - ІАҚПХН) басшылыққа алуға тиіс.

§ 2. Біліктілік талаптары

"Қазақстан Тұрғын үй компаниясы" АҚ Директорлар кеңесінің 08.09.2021 ж. № 13 шешіміне сәйкес 4-тармаққа өзгерістер енгізілді

4. ІАҚ басшысында:

1) бухгалтерлік есеп және аудит, қаржы және/немесе экономика, құқық саласында жоғары кәсіптік білімі;

2) квазимемлекеттік сектор субъектілері және/немесе лицензияланған қаржы ұйымдары болып табылатын ұйымдарда не Қазақстан Республикасының мемлекеттік бақылаушы немесе қадағалау органдарында кемінде бес жыл, оның ішінде кемінде үш жыл - Ішкі аудит және/немесе бақылау және/немесе қаржы саласындағы жұмыс тәжірибесі;

3) бақылау немесе қаржы саласында кемінде бес жыл басшы лауазымдағы жұмыс тәжірибесі;

4) ІАҚПХН, қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарын, корпоративтік басқару, тәуекелдерді басқару және ішкі бақылау негіздері білімі;

5) Қазақстан Республикасының нормативтік құқықтық актілерін, оның ішінде аудиторлық қызмет, бухгалтерлік есеп, салық салу, акционерлік қоғамдар, еңбек, мемлекеттік мүлік, индустриялық - инновациялық қызмет және қаржы мәселелері бойынша білімі;

6) мемлекеттік және ағылшын тілдерін білуі (күпталлады);

7) ішкі аудиторлар институтының келесі сертификаттары : CIA(Certified Internal Auditor); CIA (qualification in Internal Audit Leadership), CCSA(certification in Control Self-

Assessment), CFSA (Certified Financial Services Auditor), CGAP (Certified Government Auditing Professional), Crema (certification in Risk Management Assurance) немесе мемлекеттік аудитор біліктілігі, немесе кем дегенде IAP (Internal Audit Practitioner) немесе DipCPIA (Сертификатталған қаржы менеджерлері институты (Ұлыбритания) шығарған сертификаттары бірінің болуы тиіс. Бұл ретте CIA (Certified Internal Auditor) сертификаты бар үміткерлерге артықшылық беріледі;

8) аудит, тәуекелдерді басқару және бақылау/қаржы/құқық/АТ/АҚ және т. б. саласында өзге де кәсіби сертификаттардың болғаны жөн.

5. ІАҚ басшы лауазымына тағайындалмайды:

1) соңғы үш жыл ішінде Қоғамның және/немесе оның еншілес ұйымының құрылымдық бөлімшесінің басшысы және/немесе басшы қызметкері болған тұлғалар;

2) экономикалық қызмет саласында жасалған қылмыстар, мемлекеттік қызмет немесе мемлекеттік басқару мүдделеріне қарсы сыбайлас жемқорлық және өзге де қылмыстар, мемлекеттің конституциялық құрылысы мен қауіпсіздігінің негіздеріне қарсы қылмыстар үшін алынбаған немесе заңнамада белгіленген тәртіпте өтелмеген соттылығы бар адамдар.

§ 3. Лауазымдық міндеттер

6. ІАҚ басшысы келесі функцияларды орындайды:

1) ІАҚ қызметіне басшылықты жүзеге асыру;

2) ІАҚ жұмысын ұйымдастыруды, сондай-ақ ІАҚ туралы Ережеге сәйкес ІАҚ-ға жүктелген міндеттер мен функцияларды орындауды қамтамасыз ету;

3) Ішкі аудит және/немесе ІАҚ қызметі мәселелері бойынша ішкі құжаттарды әзірлеуді қамтамасыз ету, сондай-ақ оларды мерзімді талдау және жаңарту;

4) ІАҚ мақсаттарына қол жеткізу үшін міндеттері мен функцияларының өзектілігін мерзімді бағалауды жүзеге асыру;

5) ІАҚ қызметіне тән тәуекелдерді бағалау және оларды басқару;

6) ІАҚ қызметінде Қоғамның Директорлар кеңесі бекіткен ішкі аудиттің бірыңғай базалық қағидаттары мен рәсімдерін қолдануды қамтамасыз ету;

7) МОППВА сақталуын қамтамасыз ету;

8) ІАҚ жұмысында құпиялылықтың тиісті деңгейін қамтамасыз ету;

9) ішкі аудитті жүргізудің белгіленген тәртібіне сәйкес ІАҚ қызметін жоспарлау және ІАҚ жылдық аудиторлық жоспарының орындалуын бақылау;

10) Ішкі аудитті жүргізудің белгіленген тәртібіне және ІАҚ туралы ережеге сәйкес Қоғамның құрылымдық бөлімшелерінің және/немесе бизнес-процестерінің жоспарлы және жоспардан тыс ішкі аудитін ұйымдастыру, оған қатысу және жүзеге асырылуын бақылау;

11) аудиторлық тапсырмаларды орындауға қатысатын және жауапты ІАҚ жұмыскерлері мен жұмыс көлемін айқындау;

12) аудиторлық тапсырмаларды әзірлеуді және бекітуді қамтамасыз ету;

13) аудиторлық анықтаулардың тиісті құжатталуын қамтамасыз етуді, тексеру нәтижелері бойынша қорытындыларды ресімдеуді, тексеру барысында анықталған барлық елеулі фактілер мен кемшіліктерді көрсетуді, негізделген ұсынымдарды әзірлеуді бақылау;

14) Қоғам қызметінің барлық аспектілері бойынша ішкі бақылау, тәуекелдерді басқару және корпоративтік басқару жүйелерінің тиімділігін бағалауды жүзеге асыру;

15) аудиторлық тапсырмаларды ұйымдастыруға, өткізуге және нәтижелеріне байланысты мәселелер бойынша Қоғамның құрылымдық бөлімшелерінің басшылығымен және атқарушы органымен өзара іс-қимыл жасау;

16) Қоғамның қаржылық есептілігінің ішкі аудиті бойынша сыртқы аудиторлардың есептерінің жобаларын қарауға қатысу;

17) Қоғамның құрылымдық бөлімшелері мен қызметкерлері ішкі және сыртқы аудиттің, сондай-ақ өзге де қадағалау органдары тарапынан тексерулердің нәтижелері бойынша ұсынымдарды, талаптарды орындау мақсатында Қоғам жоспарлайтын

және/немесе жүзеге асыратын іс-шаралардың мониторингі;

18) Ішкі аудит жөніндегі комитетке, Қоғамның Директорлар кеңесіне есептер мен өзге де ақпараттар ұсынуды қамтамасыз ету;

19) мүдделер қақтығысының туындауына жол бермеу, сондай-ақ жұмыс тәжірибесімен алмасуды қамтамасыз ету мақсатында орындылығына қарай ІАҚ қызметкерлерінің міндеттерін ротациялауды жүргізу;

20) ІАҚ қызметкерлерінің кәсіби біліктілігін арттыру жөнінде шаралар қабылдау;

21) ІАҚ қызметінің тиімділігіне ішкі және сыртқы бағалау жүргізуді қамтамасыз ету;

22) ішкі аудит жөніндегі комитеттің, Директорлар кеңесінің мүшелерімен, сыртқы аудиторлармен консультацияларға, талқылауларға, сондай-ақ ІАҚ құзыретіне кіретін мәселелер бойынша Директорлар кеңесінің және/немесе ішкі аудит жөніндегі комитеттің отырысын шақыруға бастамашылық жасау;

23) Ішкі аудит жөніндегі комитетке, Директорлар кеңесіне ІАҚ-тың сандық құрамын айқындау, ІАҚ қызметкерлерінің өкілеттік мерзімі мен тағайындалуы/орнын ауыстыру, сондай - ақ олардың өкілеттіктерін мерзімінен бұрын тоқтату, ІАҚ жұмысының шарттары мен тәртібі, ІАҚ қызметкерлеріне еңбекақы төлеудің, сыйақы берудің және өтемақы төлемдерінің мөлшері мен шарттары, ІАҚ-ты ұйымдастырушылық-техникалық қамтамасыз ету жөнінде ұсыныстар енгізу;

24) Ұсынылған консультациялық қызметтер негізінде қабылданған басқарушылық шешімдер үшін ІАҚ жауапкершілік қабылдамау мақсатында Ішкі аудит, сондай-ақ корпоративтік басқару, тәуекелдерді басқару және ішкі бақылау процестерін жетілдіру мәселелері бойынша консультация беру;

25) ІАҚ құзыреті шегінде заңды және жеке тұлғалардың, мемлекеттік органдардың хаттары мен басқа да өтініштерін қарауды қамтамасыз ету;

26) қызметтік тергеп-тексерулерге қатысу, ІАҚ туралы ережеде белгіленген тәртіпте арнайы тексерулер жүргізу;

27) жаңа өнімдерді немесе қызметтерді енгізу және осыған байланысты Қоғамның қосымша тәуекелдерін бағалау туралы мәселелерді талқылауға қатысу;

28) ішкі аудит және тәуекелдерді басқару мәселелері бойынша халықаралық тәжірибені, сондай-ақ заңнамалық, реттеушілік, аналитикалық құжаттарды, қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарындағы өзгерістерді зерделеу арқылы біліктілікті арттыру;

29) ІАҚ құзыретіне кіретін барлық мәселелер бойынша шешімдер қабылдау және ішкі аудит жөніндегі комитет және/немесе Қоғамның Директорлар кеңесі ІАҚ-ға жүктеген өзге де міндеттерді орындау.

§ 4. Құқығы мен өкілеттігі

7. ІАҚ басшысы мынадай құқықтар мен өкілеттіктерге ие:

1) ІАҚ құзыретіне кіретін мәселелер бойынша Директорлар кеңесінің және/немесе Ішкі аудит комитетінің отырысын шақыруға бастамашылық жасау;

2) Директорлар кеңесінің мүшелерімен, атқарушы орган мүшелерімен, Қоғамның өзге де қызметкерлерімен және сыртқы аудиторлармен, Қоғам консультанттарымен тікелей және өз бастамасы бойынша коммуникация орнату;

3) ІАҚ жұмысын жетілдіру, жұмыс әдістерін жақсарту жөнінде ұсыныстар енгізу;

4) Қоғамның Директорлар кеңесіне ІАҚ қызметкерлерінің сандық құрамын, өкілеттік мерзімін айқындау, ІАҚ қызметкерлерін тағайындау/ауыстыру, сондай-ақ олардың өкілеттіктерін мерзімінен бұрын тоқтату, ІАҚ қызметкерлерін көтермелеу және оларға жаза қолдану, ІАҚ жұмысының тәртібі, ІАҚ қызметкерлеріне еңбекақы төлеудің, сыйақы мен өтемақы төлемдерінің мөлшері мен шарттары, ІАҚ ұйымдық - техникалық қамтамасыз ету жөнінде ұсыныстар енгізу;

5) тексерілетін құрылымдық бөлімшенің қызметіне байланысты, оның ішінде коммерциялық немесе өзге де құпияларды қамтитын немесе құпиялылық режимі бар барлық қажетті құжаттарға қол жеткізу;

6) ІАҚ құзыретіне жататын міндеттерді қою, жауапты қызметкерлерді айқындау және ІАҚ қызметкерлерінің қойылған міндеттерді орындауын талап ету;

7) Ішкі және басқа құжаттарды қарап, келісуде ІАҚ объективтілігі мен тәуелсіздігі қағидаттарын бұзу қаупі орын алса, олар Қазақстан Республикасының заңнамасына немесе Қоғамның ішкі саясатына сәйкес келмесе, қаралатын мәселелерді шешуден дәлел келтіріп, және/немесе оларды шешудің заңды тәртібі туралы ұсыныстар беріп, бас тарту;

8) Қоғамның ішкі актілерін және/немесе Қазақстан Республикасының заңнамасын бұзатын Әдеп кодексін, жалпы қабылданған әдеп нормаларына сәйкес келмейтін құқыққа қарсы іс-әрекеттер немесе іс-әрекеттер жасаудан бас тарту;

9) Директорлар кеңесі мен Ішкі аудит комитеті бекітуге жататын ішкі құжаттарға жатпайтын ішкі аудит және/немесе ІАҚ қызметі мәселелері бойынша ішкі құжаттарды бекіту;

10) Қазақстан Республикасының заңнамасында және Қоғамның ішкі құжаттарында көзделген өзге де құқықтар.

§ 5. Жауапкершілік

8. ІАҚ басшысы:

1) осы лауазымдық нұсқаулықта және еңбек шартында көзделген өз міндеттерін адал атқаруға;

2) ІАҚ және оның қызметкерлерінің қызметін реттейтін Қазақстан Республикасы нормативтік құқықтық актілерінің, Қоғамның ішкі құжаттарының талаптарын орындауға;

3) МЖӘ қағидаттары мен талаптарын сақтауға;

4) аудиторлық тапсырмаларды сапалы орындау және консультациялық қызметтерді, сондай-ақ Холдингтің және/немесе Директорлар кеңесінің және/немесе Ішкі аудит комитетінің жекелеген тапсырмаларын толық көлемде және белгіленген мерзімде ұсынуға;

5) аудит жүргізу кезеңінде орын алған ІАҚ қызметіне әсер ететін ішкі аудиторлардың Әдеп кодексін және ішкі аудиттің халықаралық кәсіби стандарттарына (бар болса) сәйкес келмеу фактісі және оның салдары туралы уақтылы хабардар етуге;

6) жұмыста тиісті құпиялылықты және банктік, қызметтік және/немесе коммерциялық құпияның сақталуын қамтамасыз етуге;

7) Қоғамға материалдық немесе өзге де залал келтіруге;

8) еңбек тәртібін сақтауға жауапты.

§ 6. Өзара алмасу

9. ІАҚ басшысы мен ІАҚ қызметкері ауру, іссапарда не демалыста болу, сондай-ақ өзге де себептер бойынша жұмыста уақытша болмаған кезеңде өзара алмастыру қағидаты бойынша қызметті жүзеге асырады.

Бас аудитордың лауазымдық нұсқаулығы

§ 1. Жалпы ережелер

"Қазақстан Тұрғын үй компаниясы» АҚ Директорлар кеңесінің 08.09.2021 ж. № 13 шешіміне сәйкес 1 – тармаққа өзгерістер енгізілді

1. "Қазақстан Тұрғын үй компаниясы" АҚ (бұдан әрі - Қоғам) Ішкі аудит қызметі бас аудиторының осы лауазымдық нұсқаулығы Қазақстан Республикасының заңнамасына, Қоғамның жарғысына, Ішкі аудит қызметі туралы ережеге және Қоғамның өзге де ішкі құжаттарына сәйкес әзірленді.

"Қазақстан Тұрғын үй компаниясы» АҚ Директорлар кеңесінің 08.09.2021 ж. № 13 шешіміне сәйкес 2 – тармаққа өзгерістер енгізілді

2. Ішкі аудит қызметінің бас аудиторы (бұдан әрі - Бас аудитор) лауазымына Қоғамның ішкі құжатына сәйкес конкурстық іріктеу негізінде тағайындалады және Ішкі аудит комитетінің ұсынымы бойынша Қоғамның Директорлар кеңесінің шешімімен қызметтен мерзімінен бұрын босатылады.

Бас аудитор ІАҚ басшысына (бұдан әрі - ІАҚБ), Қоғамның Ішкі аудит комитетіне және Директорлар кеңесіне тікелей бағынады.

3. Бас аудитор өзінің кәсіби қызметінде Қазақстан Республикасының заңнамасын, еңбек шартын, ІАҚ туралы ережені, Қоғамның өзге де ішкі құжаттарын, осы лауазымдық нұсқаулықты және Ішкі аудиттің кәсіптік практикасының халықаралық негіздерін (бұдан әрі - ІАҚПХН) басшылыққа алуға тиіс.

§ 2. Біліктілік талаптары

"Қазақстан Тұрғын үй компаниясы» АҚ Директорлар кеңесінің 08.09.2021 ж. № 13 шешіміне сәйкес 4 – тармаққа өзгерістер енгізілді

4. Бас аудитордың:

1) бухгалтерлік есеп/ аудит және/немесе қаржы, экономика және/немесе ақпараттық технологиялар/ақпараттық қауіпсіздік және/немесе заң/ құқық саласындағы жоғары білімі;

2) аудит / бақылау және/немесе бухгалтерлік есеп /қаржы және/немесе ақпараттық технологиялар/ақпараттық қауіпсіздік немесе ақпараттық технологиялар аудиті/ ақпараттық қауіпсіздік аудиті және/немесе заң/ құқық саласында кемінде үш жыл жұмыс тәжірибесі;

3) ІАҚПХН, қаржылық есептілік халықаралық стандарттарын, корпоративтік басқару, тәуекелдерді басқару және ішкі бақылау негіздерін және/немесе АТ/АҚ COBIT (Control Objectives for Information and related Technology) /ISO/IEC (Information security management systems) басқарудың халықаралық стандарттарды білуі;

4) Қазақстан Республикасының нормативтік құқықтық актілерін, оның ішінде аудиторлық қызмет, акционерлік қоғамдар, бухгалтерлік есеп және салық салу мәселелері бойынша білімінің болуы;

5) аудит және/немесе есеп және қаржылық менеджмент және/немесе АТ/АҚ немесе кем дегенде ІАР (Internal Audit practitioner) саласында кәсіби сертификаты және/немесе біліктілігінің болуы;

6) мемлекеттік және ағылшын тілдерін білуі (жақсырақ) қажет.

5. Бас аудитор лауазымына келесілерді тағайындауға жол берілмейді:

1) соңғы үш жыл ішінде Қоғамның және/немесе оның еншілес ұйымының құрылымдық бөлімшесінің басшысы және/немесе басшы қызметкері болып табылатын тұлға;

2) экономикалық қызмет саласында жасалған қылмыстар, мемлекеттік қызмет

немесе мемлекеттік басқару мүдделеріне қарсы сыбайлас жемқорлық және өзге де қылмыстар, мемлекеттің конституциялық құрылысы мен қауіпсіздігінің негіздеріне қарсы қылмыстар үшін алынбаған немесе заңнамада белгіленген тәртіппен өтелмеген соттылығы бар тұлға.

§ 3. Лауазымдық міндеттер

6. Бас аудитор келесі функцияларды атқарады:

- 1) ІАҚ жұмысына қатысу, сондай-ақ ІАҚ туралы ережеге сәйкес ІАҚ-ға жүктелген міндеттер мен функцияларды орындауға қатысу;
- 2) Ішкі аудит мәселелерін реттейтін Қоғамның ішкі құжаттарын әзірлеуге қатысу, сондай-ақ оларды мерзімді жаңарту;
- 3) ІАҚ қызметінде Қоғамның Директорлар кеңесі бекіткен (ұсынған) ішкі аудиттің бірыңғай базалық қағидаттары мен рәсімдерін қолдану;
- 4) ІАҚПХН сақталуы;
- 5) жұмыста құпиялылықтың тиісті деңгейін қамтамасыз ету;
- 6) ІАҚ қызметіне тән тәуекелдерді басқару бойынша ұсыныстарды анықтау, бағалау және ІАҚБ қарауына ұсыну;
- 7) ішкі аудитті жүргізудің белгіленген тәртібіне сәйкес ІАҚ қызметін жоспарлауға қатысу және ІАҚ жылдық аудиторлық жоспарын орындауға қатысу;
- 8) аудиторлық тапсырмалар мен бағдарламаларды әзірлеу;
- 9) ішкі аудитті жүргізудің белгіленген тәртібіне және ІАҚ ережесіне сәйкес Қоғамның құрылымдық бөлімшелерінің және/немесе бизнес-процестерінің жоспарлы және жоспардан тыс ішкі аудитін жүзеге асыруға қатысу;
- 10) ішкі аудит нәтижелері бойынша есепті (анықтаманы) дайындау үшін жиынтық ақпаратты талдау;
- 11) күмәнді мәмілелер, сондай-ақ жымқыру және теріс пайдалану салдарынан Қоғамға келтірілген залалдар туралы келіп түскен ақпаратты талдау;
- 12) аудиторлық анықтауларды тиісті құжаттауды қамтамасыз ету, тексеру нәтижелері бойынша қорытындыларды ресімдеу, тексеру барысында анықталған барлық елеулі фактілер мен кемшіліктерді көрсету, негізделген ұсынымдарды әзірлеу;
- 13) Қоғам қызметінің барлық аспектілері бойынша ішкі бақылау, тәуекелдерді басқару және корпоративтік басқару жүйелерінің тиімділігін бағалауды жүзеге асыру;
- 14) Қоғамның қаржылық есептілігінің ішкі аудиті бойынша сыртқы аудиторлар есептерінің жобаларын қарауға қатысу;
- 15) Қоғамның құрылымдық бөлімшелері мен қызметкерлері ішкі және сыртқы аудиттің, сондай-ақ өзге де қадағалау органдары тарапынан тексерулердің нәтижелері бойынша ұсынымдарды, талаптарды орындау мақсатында Қоғам жоспарлайтын және/немесе жүзеге асыратын іс-шаралардың мониторингі;
- 16) Ішкі аудит комитетіне, Директорлар кеңесіне ұсыну үшін ақпарат дайындау;
- 17) ІАҚБ қызметкердің тиімділік карталарын (қызмет көрсеткіштерін) сапалы және уақтылы дайындауды және ұсынууды қамтамасыз етуі;
- 18) ішкі аудит, сондай-ақ корпоративтік басқару, тәуекелдерді басқару және ішкі бақылау процестерін жетілдіру мәселелері бойынша консультация беру. Ұсынылған консультациялық қызметтер негізінде қабылданған басқарушылық шешімдер үшін ІАҚ жауапкершілікті қабылдамау;
- 19) қызметтік тергеп-тексерулерге қатысу, ІАҚ ережесінде белгіленген тәртіпте арнайы тексерулер жүргізу;
- 20) өзінің лауазымдық міндеттерін тиімді атқару үшін, оның ішінде ішкі аудит және тәуекелдерді басқару мәселелері бойынша халықаралық тәжірибені, сондай-ақ заңнамалық, реттеушілік, аналитикалық құжаттарды, қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарындағы өзгерістерді зерделеу жолымен өзінің кәсіби деңгейі мен біліктілігін арттыру және Қоғамның ішкі рәсімдері мен құжаттарына өзгерістер енгізу жөнінде тиісті

ұсыныстар шығару;

21) ІАҚ қызметін сипаттау бөлігінде әдіснамалық сипаттағы ішкі құжаттарды әзірлеу және келісуге қатысу және оларды ІАҚ қызметіне практикалық енгізу;

22) функционалдық міндеттерді іске асыру барысында ІАҚ қызметін сипаттайтын сауалнамаларды, аудит тесттерін, аудит жүргізуге арналған басқа да материалдарды, сондай-ақ ішкі нормативтік құжаттарды әзірлеу;

23) лауазымдық міндеттеріне сәйкес ІАҚБ тапсырмасы бойынша өзге де міндеттерді орындау.

§ 4. Құқығы мен өкілеттігі

7. Бас аудитор келесі құқықтар мен өкілеттікке ие:

1) ІАҚБ-ға жұмысты жетілдіру, ІАҚ жұмыс әдістерін жақсарту жөнінде ұсыныстар енгізу;

2) ІАҚ объективтілігі мен тәуелсіздігі қағидаттарын бұзу қаупі болған жағдайда ішкі және басқа құжаттарды қараудан, келісуден бас тарту. Ұсынылған құжаттар Қазақстан Республикасының заңнамасына немесе Қоғамның ішкі саясатына сәйкес келмеген жағдайда, қаралатын мәселені шешуден дәлел келтіріп бас тарту және/немесе қаралатын мәселені шешудің заңды тәртібі туралы ұсыныстар беру;

3) Қоғамның ішкі актілерін және/ немесе Қазақстан Республикасының заңнамасын бұзатын Әдеп кодексіне, жалпы қабылданған әдеп нормаларына сәйкес келмейтін құқыққа қарсы іс-әрекеттер немесе іс-әрекеттер жасаудан бас тарту;

4) Қазақстан Республикасының заңнамасында және Қоғамның ішкі құжаттарында көзделген өзге де құқықтар.

8. Аудиторлық тапсырманы жүзеге асыру шеңберінде Бас аудитор:

1) Қоғамның құрылымдық бөлімшелерінен қажетті ақпаратты, оның ішінде коммерциялық немесе өзге де құпияларды қамтитын немесе құпиялылық режимі бар ақпаратты талап етуге және алуға;

2) Қоғамның құндылықтарын, қатаң есептілік бланкілерін, қоймалардағы материалдарын, негізгі құралдары мен өзге де активтерін қарап-тексеруді және тексеруді жүргізуге;

3) берілген қарызды қамтамасыз ету үшін Қоғам қабылдаған мүліктің бар-жоғын, оның ішінде сол жерге шығу жолымен қарап-тексеруді және тексеруді жүргізуге;

4) үшінші тұлғалармен жасалған шарттардың түпнұсқаларына, құқық белгілейтін құжаттарға және Қоғамның өзге де құжаттарына, Қоғамның ақпараттық жүйесіне, Қоғамның қоймаларына және серверлік үй-жайларына қол жеткізуге;

5) Қоғамда сыртқы мемлекеттік және мемлекеттік емес органдар жүргізген тексеру материалдарына қол жеткізуге;

6) лизингтегі активтерді, сатуға арналған активтерді және заңды және жеке тұлғаларға берілетін өзге де активтерді тексеруге;

7) кез келген операцияны есепке алу мен жүргізудің мәні мен ерекшеліктеріне қатысты Қоғам пайдаланатын кез келген ақпараттық жүйелерден, төлем жүйелері мен қауіпсіздік жүйелерінен қажетті түсіндірмелерді (жазбаша немесе ауызша), таратып жазуларды, сондай-ақ деректерді сұратуға және алуға;

8) Қоғам жүзеге асыратын іс-әрекеттер мен операциялардың Қазақстан Республикасы заңнамасының және Қоғамның ішкі құжаттарының талаптарына қаншалықты сәйкес келетіні туралы үкім шығаруға;

9) Қоғамның барлық құжаттарына (қағаз жүзінде де, электрондық жеткізгіште де), оның ішінде атқарушы органның, Директорлар кеңесінің және Қоғамның ішкі саясатын, стратегиясын, шешімдер қабылдау, мәмілелер жасау рәсімдерін, бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті дайындау стандарттарын айқындайтын шешімдеріне, сондай-ақ Қоғам және оның өкілдіктері жүргізетін барлық операциялар түрлеріне қол жеткізуге;

10) тексеру кезеңінде құндылықтар мен құжаттардың сақталуын қамтамасыз ету қажет болған жағдайда Қоғамның тексерілетін құрылымдық бөлімшелерінің қоймасы, мұрағаты және басқа да қызметтік үй-жайлары (сақтау орындары) есіктеріне мөр басуға;

11) егер тексеру барысында жалғандықтар немесе өзге де теріс қылықтар анықталса, жекелеген құжаттарды (алып қою актісін және алынған құжаттардың көшірмелерін істерде қалдыра отырып) алып қоюға;

12) тексеруге жататын кез келген құжаттардың, оның ішінде электрондық жеткізгіштердің көшірмелерін алуға.

§ 5. Жауапкершілік

9. Бас аудитор жауапты:

1) еңбек шартында және осы нұсқаулықта көзделген өз міндеттерін адал атқаруға;

2) ІАҚ және оның қызметкерлерінің қызметін реттейтін Қазақстан Республикасы нормативтік құқықтық актілерінің, Қоғамның ішкі құжаттарының талаптарын орындауға;

3) ІАҚПХН қағидаттары мен талаптарын сақтауға;

4) аудиторлық тапсырмаларды, консультациялық қызметтерді, сондай-ақ Холдингтің, Директорлар кеңесінің, Ішкі аудит жөніндегі комитеттің және/немесе ІАҚБ-ның жекелеген тапсырмаларын толық көлемде және сапалы орындауға;

5) банктік, қызметтік және/немесе коммерциялық құпияның сақталуын және жұмыста тиісті құпиялылықты қамтамасыз етуге;

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

8) Қоғамға материалдық немесе өзге де залал келтіруге;

9) еңбек тәртібін сақтауға.

§ 6. Өзара алмасу

10. ІАҚ басшысы мен бас аудитор ауру, іссапарда не демалыста болу себептеріне байланысты біреуі уақытша болмаған кезеңде бірін-бірі алмастыру қағидаты бойынша қызметті жүзеге асырады