

г. Нур-Султан

№ 02/05 Пункт 9

от «18» февраля 2020 г.

Место нахождения исполнительного органа НАО «Международный центр зеленых технологий и инвестиционных проектов» (далее - Общество): Республика Казахстан г. Нур-Султан, район Есиль, пр-т Мәңгілік Ел, здание 55.

Председатель Совета директоров – Рахметов Н.К.

В соответствии с ЗРК «Об акционерных обществах» и Уставом Общества, принятие решений Советом директоров Общества по вопросам повестки дня осуществляется посредством очного голосования.

Вопросы, поставленные на голосование:

Девятый вопрос повестки дня.

Об утверждении Положения о Службе внутреннего аудита и должностной инструкции его руководителя.

Рассмотрев вопрос повестки дня, в соответствии с подпунктом 10) пункта 96 Устава Общества, с учетом рекомендаций Комитета по аудиту и рискам от 17 февраля 2020 года (протокол № 2), **Совет директоров РЕШИЛ:**

1. Утвердить Положение о Службе внутреннего аудита, должностную инструкцию руководителя Службы внутреннего аудита Общества.
2. Председателю Правления Общества (Жампиисов Р.К.) принять все необходимые меры, вытекающие из настоящего решения.

Корпоративный секретарь



Д. Сманов

Утверждено
Решением Совета Директоров
НАО «Международный центр зеленых
технологий и инвестиционных проектов»
№ 15 от «18» февраля 2020г.

IGTIC



Положение о Службе внутреннего аудита

г. Нур-Султан 2020

1. Общие положения

1. Положение о Службе внутреннего аудита (далее – Положение) определяет статус, миссию, задачи, функции, обязанности, ответственность и права Службы внутреннего аудита (далее - СВА) в НАО «Международный центр зеленых технологий и инвестиционных проектов» (далее – Общество), а также определяет порядок взаимодействия СВА с иными органами Общества и их комитетами, структурными подразделениями и с иными организациями.

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

3. СВА – орган Общества, осуществляющий внутренний аудит¹ - деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленной на совершенствование работы организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

4. СВА при осуществлении своей деятельности руководствуется:

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

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

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

6. Трудовой договор с работниками СВА заключается и расторгается на основании решения Совета директоров Общества (далее – Совет директоров) Председателем Правления Общества (далее – Председатель Правления) в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан.

2. Организационный статус СВА

7. СВА обеспечивает организацию и осуществление внутреннего аудита в Обществе, является непосредственно организационно подчиненной и

¹ В соответствии с определением МОППВА.

IGTIC	Положение Службы внутреннего аудита	
	Редакция	Лист 4 из 12

функционально подотчетной Совету директоров, административно подотчетной – Председателю Правления.

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

9. В целях организации деятельности внутреннего аудита СВА Председатель Правления обеспечивает соответствующие условия труда работников СВА, оплату их труда, издание на основании решений, принятых Советом директоров, соответствующих распоряжений, касающихся деятельности СВА (оформление приказов на командировки, отпуска), а также иные действия, не противоречащие статусу СВА в соответствии с настоящим Положением и другими внутренними нормативными документами Общества. Административное курирование не должно использоваться для оказания влияния на независимость и объективность СВА.

10. Совет директоров по результатам рассмотрения документов СВА и с учетом соответствующих рекомендаций Комитета по ним осуществляет следующие действия:

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

2) утверждает годовой аудиторский план СВА;

3) рассматривает квартальные и годовые отчеты СВА и принимает решением по ним;

4) рассматривает информацию по другим вопросам СВА, в том числе на встречах Совета директоров, Комитета с Руководителем СВА (без присутствия членов Правления), а также получает ежегодное подтверждение организационной независимости внутреннего аудита;

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

6) запрашивает у Председателя Правления и Руководителя СВА информацию об ограничениях полномочий или бюджетных ограничений, которые могут повлиять на способность СВА выполнять свои функции и обязанности;

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

8) определяет количественный состав СВА, срок полномочий СВА и порядок работы СВА, размер и условия оплаты труда и социальной поддержки работников СВА;

9) назначает Руководителя СВА (членов), а также досрочно прекращает их полномочия;

IGTIC	Положение Службы внутреннего аудита	
	Редакция	Лист 5 из 12

10) утверждает ключевые показатели деятельности, размер и условия оплаты труда и премирования работников СВА в порядке, предусмотренном внутренними нормативными документами Общества;

11) утверждает план профессионального обучения работников СВА;

12) 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.

3. Миссия и цели СВА

11. Миссия СВА заключается в оказании услуг необходимого содействия Совету директоров и Правлению Общества (далее – Правление) в выполнении их обязанностей по достижению стратегических целей Общества.

12. 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.

13. 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) надежности, безопасности и качества используемых информационных систем.

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

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

16. Не допускается вмешательство членов Правления 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.

17. 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

IGTIC	Положение Службы внутреннего аудита	
	Редакция	Лист 6 из 12

должны заниматься аудитом процессов (функций), осуществляющихся ими в течении 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 аудиторского задания предусматривается обеспечение личной объективности.

4. Задачи и функции СВА

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

- 1) надежности и эффективности системы внутреннего контроля;
- 2) надежности и эффективности системы управления рисками;
- 3) надежности функционирования системы внутреннего контроля за использованием автоматизированных систем, включая контроль целостности баз данных и их защиты от несанкционированного доступа и (или) использования, с учетом мер, принятых на случай нестандартных и чрезвычайных ситуаций в соответствии с планом действий, направленных на обеспечение непрерывности деятельности и (или) восстановлению деятельности Общества в случае возникновения нестандартных и чрезвычайных ситуаций;
- 4) достоверности, полноты объективности системы бухгалтерского учета и надежности финансовой отчетности и другой информации Общества;
- 5) рациональности и эффективности использования ресурсов и применяемых методов (способов) обеспечения сохранности имущества (активов);
- 6) экономической целесообразности и эффективности совершаемых операций и сделок;
- 7) соблюдение требований законодательства Республики Казахстан, внутренних политик и иных документов Общества, а также эффективности систем и процедур, созданных и применяемых для обеспечения 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 этических стандартов и ценностей.

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

IGTIC	Положение Службы внутреннего аудита	
	Редакция	Лист 7 из 12

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;

2) выполняет аудиторские задания в соответствии с основными задачами СВА;

3) регулярно по итогам отчетного периода (квартал, года) предоставляет на рассмотрение и утверждение Совету директоров результаты проведенных проверок, предварительно рассмотренных Комитетом;

4) осуществляет мониторинг исполнения Обществом рекомендаций СВА, внешнего аудитора, а также предоставляет Совету директоров информацию о ходе и качестве выполнения корректирующих мероприятий;

5) взаимодействует с 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;

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

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

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

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

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

11) подтверждает достоверность фактических значений ключевых показателей деятельности членов Правления;

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

13) осуществляет иные функции в пределах компетенции СВА.

IGTIC	Положение Службы внутреннего аудита	
	Редакция	Лист 8 из 12

5. Обязанности СВА

20. 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 структурных подразделений Общества в разработке мероприятий (корректирующих шагов) по результатам проведенных аудитов, а также отслеживать прогресс в выполнении данных мероприятий;
- 4) взаимодействовать со структурными подразделениями Общества по вопросам осуществления внутреннего аудита и/или обеспечения деятельности СВА;
- 5) при необходимости и/или возможности координировать свою деятельность с деятельностью внешнего аудитора Общества с целью исключения дублирования усилий и для минимизации затрат на аудит;
- 6) проводить периодические самооценки в рамках Программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита;
- 7) выполнять другие задания и участвовать в других проектах по запросу, поручению Комитета и/или Совета директоров.

21. СВА должна осуществлять деятельность, основываясь на принципах честности, объективности, конфиденциальности и профессиональной компетенции. Работники СВА должны быть беспристрастны и непредвзяты в своей работе и не допускать конфликт интересов.

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

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

6. Права СВА

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

- 1) иметь беспрепятственный и полный доступ к любым активам, ко всем документам, бухгалтерским записям и любой другой информации о деятельности Общества, в том числе к конфиденциальным сведениям, а также иметь беспрепятственный и полный доступ к информационным базам данных,

программному обеспечению в пассивном режиме просмотра, без права ввода и корректировки данных;

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

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

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

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 (при их создании) в целях проведения консультаций, обсуждения и/или решения вопросов, входящих в компетенцию СВА, а также иметь возможность свободного общения с внешними аудиторами Общества;

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, относящихся к ведению внутреннего аудита;

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

9) выработать по результатам проведенного аудиторского задания предложения и/или рекомендации, которые должны быть рассмотрены участниками аудита, формировать и вносить на рассмотрение Комитета 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

IGTIC	Положение Службы внутреннего аудита	
	Редакция	Лист 10 из 12

организационной деятельности, штатной численности СВА, бизнес-процессах (операциях, программах, планах) и системах, определённых рисках и/или применяемых контролях Общества;

12) вносить предложения Совету директоров по определению количественного состава, срока полномочий СВА, назначению работников СВА, а также досрочному прекращению полномочий, порядку работы СВА, размеру и условиям премирования работников СВА;

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

14) осуществлять иные права, не противоречащие законодательству, Уставу Общества и настоящему Положению.

25. В случае, если работник СВА не обладает 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.

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

7. Ответственность СВА, ограничения и оценка деятельности СВА

27. 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, трудовым договорами и должностными инструкциями.

28. 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 и внутренними нормативными документами Общества.

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

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

IGTIC	Положение Службы внутреннего аудита	
	Редакция	Лист 11 из 12

31. Работники СВА не должны быть включены в состав 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/Советом директоров) привлекаться только в качестве консультантов (экспертов) без права голоса.

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

33. Порядок и требования к проведению оценки деятельности СВА устанавливается внутренними нормативными документами с учетом требований Стандартов.

34. 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 периода) 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

35. Планирование работы СВА осуществляется посредством составления годового аудиторского плана СВА на предстоящий год.

36. Ежегодно СВА представляет на рассмотрение Комитету и утверждение Совету директоров годовой аудиторский план СВА на предстоящий год. СВА обеспечивает исполнение утвержденного аудиторского плана и представление отчетности о его исполнении в рамках периодических отчетов о результатах деятельности СВА.

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

38. Отчеты по каждому отдельному аудиторскому заданию, подлежат представлению участникам аудита и курирующим их деятельность руководителям структурных подразделений Общества, после направляется для рассмотрения:

1) Правлению – на ближайшем заседании после подписания руководителем структурного подразделения Общества, по вопросам, являющимся объектом аудита;

2) Комитету по аудиту и рискам – не позднее 5-ти рабочих дней после рассмотрения на ближайшем заседании Правления (в случае если Правление несвоевременно рассматривает такие отчеты СВА, то отчеты выносятся на рассмотрение Комитета без решения Правления).

39. На основании отчета СВА по каждому отдельному аудиторскому заданию в течении 5-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 на предварительное одобрение Правления и утверждение Советом директоров одновременно с вынесением СВА отчета по каждому отдельному аудиторскому заданию.

40. СВА должна вести мониторинг осуществления соответствующих (корректирующих действий) по результатам проведенных аудитов и периодически предоставлять отчет по мониторингу исполнения рекомендаций на заседание Правлению, Комитету и Совету директоров.

9. Заключительные положения

41. Изменения и дополнения в настоящее Положение могут быть внесены решением Совета директоров по инициативе Руководителя СВА и/или Комитета.

42. Порядок и условия осуществления внутреннего аудита в Обществе определяются Правилами по организации внутреннего аудита, которые утверждаются Советом директоров.
