



Утверждено
решением совета директоров
некоммерческого акционерного общества
«Международный центр зеленых
технологий и инвестиционных проектов»
от «20» декабря 2024 года
протокол №02/02-27



**Положение о Службе внутреннего аудита
некоммерческого акционерного общества
«Международный центр зеленых технологий и инвестиционных проектов»**

г. Астана, 2024 г.

РЕЗЮМЕ ПО ВНД

Наименование ВНД	Положение о Службе внутреннего аудита НАО «Международный центр зеленых технологий и инвестиционных проектов»
Владелец ВНД	Служба внутреннего аудита
Уровень доступа	Общедоступный
Мероприятия по ознакомлению всех работников Общества с ВНД	Рассылка по электронной почте в течение 1 (одного) рабочего дня с даты размещения ВНД на сетевом диске «электронная база ВНД»
Внесенные изменения и дополнения:	
В соответствии с решением _____	от «____» _____ 20____ г. № ____
_____ внесены изменения и дополнения	

	Положение о Службе внутреннего аудита НАО «Международный центр зеленых технологий и инвестиционных проектов»	
	Редакция 2	Лист 2 из 20

Содержание

Глава 1. Общие положения	3
Глава 2. Организационный статус СВА	3
Глава 3. Миссия и цели СВА.....	5
Глава 4. Задачи и функции СВА	6
Глава 5. Обязанности СВА	8
Глава 6. Права СВА.....	9
Глава 7. Ответственность СВА, ограничения и оценка деятельности СВА.....	10
Глава 8. Планирование работы и отчеты СВА	11
Глава 9. Взаимодействие СВА с органами, комитетами и подразделениями	13
Глава 10. Заключительные положения.....	14
Приложение 1	15-20

	Положение о Службе внутреннего аудита НАО «Международный центр зеленых технологий и инвестиционных проектов»	
	Редакция 2	Лист 3 из 20

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее Положение о Службе внутреннего аудита (далее – Положение) определяет статус, миссию, задачи, функции, обязанности, ответственность и права Службы внутреннего аудита (далее – СВА) некоммерческого акционерного общества «Международный центр зеленых технологий и инвестиционных проектов» (далее – Общество), устанавливает требования к квалификации ее руководителя (далее – РСВА) и членов (далее совместно именуемые - работники СВА), к формированию отчетности, а также 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 – МОПП), Уставом и внутренними документами Общества.

3. СВА – орган Общества, осуществляющий внутренний аудит (в соответствии с определением МОПП) – 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.

4. СВА при осуществлении своей деятельности руководствуется:

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

2) МОПП, 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.

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

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

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

Глава 2. Организационный статус СВА

	Положение о Службе внутреннего аудита НАО «Международный центр зеленых технологий и инвестиционных проектов»	
	Редакция 2	Лист 4 из 20

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

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

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.

11. Совет директоров по результатам рассмотрения (проектов) документов СВА и с учетом соответствующих рекомендаций Комитета по 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 план работы СВА и программу внутреннего аудита;
- 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 аудиту с РСВА (без присутствия членов Исполнительного органа), а также получает ежегодное подтверждение организационной независимости внутреннего аудита;
- 5) утверждает отчет по результатам внутренней оценки качества деятельности Службы внутреннего аудита;
- 6) запрашивает у Исполнительного органа и РСВА информацию об ограничениях полномочий или бюджетных ограничениях, 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 порядок работы СВА, размер и условия оплаты труда, премирования работников СВА, срок полномочий и количественный состав СВА.

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

- 9) назначает работников СВА, а также досрочно прекращает их полномочия;

	Положение о Службе внутреннего аудита НАО «Международный центр зеленых технологий и инвестиционных проектов»	
	Редакция 2	Лист 5 из 20

- 10) утверждает ключевые показатели деятельности;
- 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.

Глава 3. Миссия и цели СВА

12. Миссия СВА заключается в оказании услуг необходимого содействия Совету директоров и Правлению Общества (далее –Правление) в выполнении их обязанностей по достижению стратегических целей Общества посредством проведения объективных внутренних аудиторских проверок на основе рискориентированного подхода, предоставлении рекомендаций и обмена знаниями.

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.

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.

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.

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

	Положение о Службе внутреннего аудита НАО «Международный центр зеленых технологий и инвестиционных проектов»	
	Редакция 2	Лист 6 из 20

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.

Глава 4. Задачи и функции СВА

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 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.

	Положение о Службе внутреннего аудита НАО «Международный центр зеленых технологий и инвестиционных проектов»	
	Редакция 2	Лист 7 из 20

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 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 аудиту;
- 4) осуществляет мониторинг исполнения Обществом рекомендаций 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, 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 Общество управляет риском мошенничества;
- 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

	Положение о Службе внутреннего аудита НАО «Международный центр зеленых технологий и инвестиционных проектов»	
	Редакция 2	Лист 8 из 20

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

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

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

16) осуществляет иные функции в пределах компетенции СВА.

Глава 5. Обязанности СВА

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-службы 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 аудиту и/или Совета директоров;
- 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.

	Положение о Службе внутреннего аудита НАО «Международный центр зеленых технологий и инвестиционных проектов»	
	Редакция 2	Лист 9 из 20

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.

Глава 6. Права СВА

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 аудиту, Совета директоров;
- 3) запрашивать и получать материалы, в том числе проекты документов, выносимые на рассмотрение Совета директоров, Комитета по 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;
- 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 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, относящимся к ведению внутреннего аудита;
- 8) докладывать о полученных СВА данных, оценках и раскрывать эту информацию участникам аудита и/или органам Общества;

	Положение о Службе внутреннего аудита НАО «Международный центр зеленых технологий и инвестиционных проектов»	
	Редакция 2	Лист 10 из 20

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

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

11) 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;

12) предлагать внести изменения и/или дополнения в план работы 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;

13) 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;

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

15) 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.

27. СВА информирует Комитет по 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.

Глава 7. Ответственность СВА, ограничения и оценка деятельности СВА

28. 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.

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.

	Положение о Службе внутреннего аудита НАО «Международный центр зеленых технологий и инвестиционных проектов»	
	Редакция 2	Лист 11 из 20

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.

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 аудиту/Советом директоров) привлекаться только в качестве консультантов (экспертов) без права голоса.

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.

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

37. 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.

Глава 8. Планирование работы и отчеты СВА

38. Планирование работы СВА осуществляется посредством:

1) составления годового аудиторского плана СВА на предстоящий год и программы внутреннего аудита;

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

39. Ежегодно не позднее 1 декабря года, предшествующего планируемому году, после предварительного рассмотрения Исполнительным органом СВА представляет на

	Положение о Службе внутреннего аудита НАО «Международный центр зеленых технологий и инвестиционных проектов»	
	Редакция 2	Лист 12 из 20

рассмотрение Комитету по аудиту и утверждение Совету директоров план работы СВА на предстоящий год. СВА обеспечивает исполнение утвержденного плана и представление отчетности о его исполнении в рамках периодических отчетов о результатах деятельности СВА в установленные настоящим Положением сроки.

40. План работы СВА может изменяться и дополняться по решению Совета директоров в случае необходимости по инициативе Комитета по аудиту и/или СВА.

41. План работы СВА и/или изменения в него после утверждения Советом директоров подлежат представлению руководителю Исполнительного органа для сведения и/или планирования деятельности Общества.

42. 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 аудиту.

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

44. Отчеты по каждому отдельному аудиторскому заданию подлежат представлению участникам аудита и курирующим их деятельность руководителям Общества, после направляются секретарю Правления/корпоративному секретарю для рассмотрения:

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

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

45. Отчеты по каждому отдельному аудиторскому заданию, указывающие на случай неправомерных действий (бездействия) работников структурного подразделения, процессы которого подверглись аудиту, должны представляться Комитету по аудиту и Совету директоров сразу после их проведения.

46. 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 аудиту.

	Положение о Службе внутреннего аудита НАО «Международный центр зеленых технологий и инвестиционных проектов»	
	Редакция 2	Лист 13 из 20

47. 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.

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

- 1) квартальные – до 25 числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом;
- 2) годовой – до 25 числа второго месяца, следующего за отчетным годом.

49. В случае предварительного одобрения Комитетом по 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).

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

Глава 9. Взаимодействие СВА с органами, комитетами и подразделениями

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

52. Взаимоотношения 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.

53. 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

	Положение о Службе внутреннего аудита НАО «Международный центр зеленых технологий и инвестиционных проектов»	
	Редакция 2	Лист 14 из 20

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, утвержденных Советом директоров, предварительно одобренных Комитетом по аудиту;

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

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

55. 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.

56. 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.

Глава 10. Заключительные положения

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

58. 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.

	Положение о Службе внутреннего аудита НАО «Международный центр зеленых технологий и инвестиционных проектов»	
	Редакция 2	Лист 15 из 20

Приложение 1
к Положению о Службе внутреннего аудита
НАО «Международный центр зеленых технологий
и инвестиционных проектов»

Должностная инструкция Руководителя Службы внутреннего аудита

Глава 1. Общие положения

1. Настоящая должностная инструкция Руководителя Службы внутреннего аудита НАО «Международный центр зеленых технологий и инвестиционных проектов» (далее – Общество) разработана в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, Положением о Службе внутреннего аудита и иными внутренними документами Общества.

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

3. В своей профессиональной деятельности РСВА должен руководствоваться законодательством Республики Казахстан, Положением о СВА, иными внутренними документами Общества, должностной инструкцией и международными основами профессиональной практики (далее – МОПП).

Глава 2. Квалификационные требования

4. РСВА 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) опытом работы на руководящей должности в области контроля или финансов - не менее трех лет;
- 4) знаниями МОПП, 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

	Положение о Службе внутреннего аудита НАО «Международный центр зеленых технологий и инвестиционных проектов»	
	Редакция 2	Лист 16 из 20

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 DipCPA (выпущенного Институтом сертифицированных финансовых менеджеров (Великобритании)).

При этом предпочтение отдается 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 РСВА:

- 1) лица, являвшегося руководителем структурного подразделения и/или руководящим работником Общества и/или его дочерней организации в течение последних трех лет;

2) лица, имеющего не снятую или не погашенную в установленном законодательством порядке судимость за преступления, совершенные в сфере экономической деятельности, за коррупционные и иные преступления против интересов государственной службы или государственного управления, преступления против основ конституционного строя и безопасности государства.

Глава 3. Должностные обязанности

6. РСВА выполняет следующие функции:

- 1) осуществление руководства деятельностью СВА;
- 2) обеспечение организации работы СВА, а также выполнения возложенных на СВА задач и функций в соответствии с 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 МОПП;
- 8) обеспечение надлежащего уровня конфиденциальности в работе СВА;

	Положение о Службе внутреннего аудита НАО «Международный центр зеленых технологий и инвестиционных проектов»	
	Редакция 2	Лист 17 из 20

- 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 в соответствии с установленным порядком проведения внутреннего аудита и Положением;
- 11) определение объема работ и работников СВА, участвующих и ответственных за исполнение аудиторских заданий;
- 12) обеспечение разработки и утверждение аудиторских заданий;
- 13) контроль и обеспечение 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 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 аудиту, Совету директоров Общества отчетов и иной информации;
- 19) обеспечение проведения внутренней и внешней оценки эффективности деятельности СВА;
- 20) инициирование консультаций, обсуждений с членами Комитета по аудиту, Совета директоров, с внешними аудиторами, а также созыва заседания Совета директоров и/или Комитета по аудиту по вопросам, входящим в компетенцию СВА;
- 21) внесение предложений Комитету по аудиту, Совету директоров по определению количественного состава СВА, сроку полномочий и назначениям/перемещениям работников СВА, а также по досрочному прекращению их полномочий, условиям и порядку работы СВА, размерам и условиям оплаты труда, премирования и компенсационных выплат работников СВА, организационно-техническому обеспечению СВА;
- 22) консультирование по вопросам внутреннего аудита, а также совершенствования процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, исключаящих принятие СВА ответственности за управленческие решения, принятые на основе предоставленных консультационных услуг;

	Положение о Службе внутреннего аудита НАО «Международный центр зеленых технологий и инвестиционных проектов»	
	Редакция 2	Лист 18 из 20

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

24) участие в служебных расследованиях;

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

26) 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 аудиту и/или Советом директоров Общества.

Глава 4. Права и полномочия

7. РСВА обладает следующими правами и полномочиями:

1) инициирование созыва заседания Совета директоров и/или Комитета по аудиту по вопросам, входящим в компетенцию СВА;

2) коммуникация напрямую и по собственной инициативе с членами Совета директоров, членами Исполнительного органа, иными работниками Общества и с внешними аудиторами, консультантами Общества;

3) внесение предложений по совершенствованию работы, улучшению методов работы СВА;

4) внесение предложений 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;

	Положение о Службе внутреннего аудита НАО «Международный центр зеленых технологий и инвестиционных проектов»	
	Редакция 2	Лист 19 из 20

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 аудиту;

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

Глава 5. Ответственность

8. РСВА 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 и/или Совета директоров и/или Комитета по 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.