

АО "КАЗАХСТАНСКАЯ ФОНДОВАЯ БИРЖА"

Утверждено

решением Совета директоров
АО "Казахстанская фондовая биржа"
(от 31 августа 2023 года № 24)

Введено в действие

с 31 августа 2023 года

ПОЛОЖЕНИЕ о Службе внутреннего аудита

Разработчик: Служба внутреннего аудита

г. Алматы
2023

Настоящее Положение определяет статус, миссию, задачи, функции, обязанности, ответственность и права Службы внутреннего аудита АО "Казахстанская Фондовая Биржа" (далее – Служба), устанавливает требования к квалификации начальника и членов Службы (далее совместно именуемые – аудиторы), к формированию отчетности, а также порядок взаимодействия с органами АО "Казахстанская фондовая биржа" (далее – Биржа) и их комитетами, структурными подразделениями и с иными организациями.

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 Биржи.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Служба является самостоятельным структурным подразделением Биржи, непосредственно организационно подчиненным и функционально подотчетным Совету директоров, создание, реорганизация и ликвидация которого осуществляется на основании решения Совета директоров Биржи.

Сокращенное наименование Службы: СВА.

2. СВА обеспечивает организацию и осуществление внутреннего аудита (в соответствии с определением МОППВА) – деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы Биржи. Внутренний аудит помогает Бирже достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подходы к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.
3. Миссия СВА заключается в сохранении и повышении стоимости организации посредством проведения объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, предоставлении рекомендаций и обмена знаниями.
4. Службу возглавляет Начальник СВА, осуществляющий общее руководство Службой. Комитет Совета директоров по внутреннему аудиту (далее – Комитет по аудиту) осуществляет курирование деятельности СВА в соответствии с внутренними нормативными документами, регламентирующими деятельность Комитета по аудиту.
5. В целях организации деятельности внутреннего аудита СВА административно подчинена Правлению (обеспечивающему соответствующие условия труда аудиторов, 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 Биржи). Правление не должно использовать административное курирование для оказания влияния на независимость и объективность СВА.
6. 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.
7. 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.
8. В целях соблюдения принципов независимости и объективности в процессе выполнения своих функций работники СВА не должны быть вовлечены в какие-либо виды деятельности, которые впоследствии могут проверяться (оцениваться) при осуществлении внутреннего аудита, и/или не должны заниматься аудитом процессов (функций), осуществлявшихся ими в течение периода, который подвергается аудиту. СВА может выполнять аудиторские

задания по предоставлению гарантий в тех областях, где ранее выполнялся консультационный аудит, при том условии, что характер консультационного аудита не повлияет на объективность, а при выделении трудовых ресурсов для выполнения предусматривается обеспечение личной объективности.

9. Квалификационные требования работников Службы, распределение обязанностей между аудиторами, а также их замещение на время отсутствия (по болезни, в связи с нахождением в отпуске или командировке, по иным основаниям) устанавливаются в соответствии с их должностными инструкциями.
10. Трудовые договоры с работниками СВА заключаются и расторгаются на основании решений Совета директоров Председателем Правления Биржи в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан.
11. Работники Службы осуществляют свою деятельность в соответствии с:
 - 1) действующим законодательством Республики Казахстан, уставом Биржи, настоящим Положением и другими внутренними документами Биржи;
 - 2) МОППВА, составными элементами которых являются определение, миссия, основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита, кодекс этики внутренних аудиторов (далее – Кодекс этики), международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (далее – Стандарты), а также практические указания и руководства к ним.

2. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ

12. Основными задачами СВА является проведение анализа и оценки в рамках аудиторских заданий и консультаций:
 - 1) надежности и эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками;
 - 2) 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 Биржи в случае возникновения нестандартных и чрезвычайных ситуаций;
 - 3) достоверности и точности любых сведений и информации в рамках лицензируемого вида деятельности Биржи, предоставляемой Совету директоров, Правлению и внешним пользователям;
 - 4) рациональности и эффективности использования ресурсов и применяемых методов (способов) обеспечения сохранности имущества (активов);
 - 5) экономической целесообразности и эффективности совершаемых операций и сделок;
 - 6) соблюдения требований законодательства Республики Казахстан, внутренних политик и иных документов Биржи, а также эффективности систем и процедур, созданных и применяемых для обеспечения соответствия этим требованиям (комплаенс-контроль);
 - 7) выполнения решений органов Биржи и предписаний (предложений) уполномоченных (надзорных) государственных органов;
 - 8) достаточности и/или эффективности осуществляемых структурными подразделениями Биржи бизнес-процессов, мер для достижения поставленных перед ними задач в рамках стратегических целей Биржи;
 - 9) эффективности системы корпоративного управления и процесса ее совершенствования, соблюдения принятых принципов корпоративного управления, соответствующих этических стандартов и ценностей;

- 10) подготовка отчетности для Совета директоров о деятельности СВА.

3. ФУНКЦИИ

13. В соответствии с основными задачами СВА в установленном порядке выполняет следующие функции:
 - 1) ежегодно на основе данных системы управления рисками Биржи и/или самостоятельной оценки рисков разрабатывает на предстоящий календарный год годовой аудиторский план, определяющий приоритеты внутреннего аудита деятельности Биржи с учетом рисков, стратегических задач Биржи и предоставляет его на рассмотрение и утверждение Совету директоров, предварительно рассмотренным Комитетом по аудиту;
 - 2) выполняет аудиторские и консультационные задания в соответствии с основными задачами СВА;
 - 3) проверяет и оценивает эффективность системы внутреннего контроля, включая процессы и процедуры внутреннего контроля;
 - 4) проверяет полноту применения и эффективность методологии оценки рисков и процедур управления рисками (методик, программ, правил, порядков и процедур совершения операций и сделок, управления рисками);
 - 5) проверяет эффективность функционирования торговой системы, включая контроль целостности баз данных и их защиты от несанкционированного доступа, наличие планов действий на случай непредвиденных обстоятельств;
 - 6) проверяет достоверность, полноту, объективность и своевременность бухгалтерского учета и отчетности, а также надежность и своевременность сбора и представления информации и отчетности;
 - 7) проверяет применяемые способы (методы) обеспечения сохранности имущества Биржи;
 - 8) оценивает экономическую целесообразность и эффективность совершаемых Биржей операций;
 - 9) проверяет системы, созданные в целях контроля за соблюдением требований законодательства Республики Казахстан;
 - 10) оценивает работу службы управления персоналом Биржи;
 - 11) проверяет и оценивает эффективность внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ;
 - 12) регулярно по итогам отчетного периода (квартала, года) предоставляет на рассмотрение и утверждение Совету директоров отчет о деятельности СВА, предварительно рассмотренный Комитетом по аудиту;
 - 13) обобщает и анализирует результаты внутренних и внешних проверок, систематизирует нарушения, ошибки и упущения в работе структурных подразделений Биржи, выявленных в ходе проверок, с целью оценки системы внутреннего контроля;
 - 14) осуществляет контроль за эффективностью принятых подразделениями и органами Биржи мер по результатам проверок подразделений Биржи, обеспечивающих снижение уровня выявленных рисков или документирование принятия руководством подразделения и/или органами фондовой биржи решений о приемлемости выявленных рисков для Биржи;
 - 15) 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;

- 16) проводит оценку рисков совершения мошенничества и то, как Биржа управляет риском мошенничества;
 - 17) 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);
 - 18) обеспечивает ведение единой базы и/или информационной системы, включающей данные о результатах контрольных процедур, выявленных проблемах в системах внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, выявленных нарушениях, недостатках, о мероприятиях по устранению выявленных нарушений;
 - 19) предоставляет консультации Правлению и структурным подразделениям Биржи 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;
 - 20) подтверждает достоверность фактических значений ключевых показателей деятельности членов Исполнительного органа;
 - 21) принимает меры по постоянному профессиональному обучению и повышению квалификации работников СВА;
 - 22) разрабатывает внутренние нормативные документы, регламентирующие деятельность СВА в соответствии с требованиями Стандартов;
 - 23) проверка достоверности, полноты раскрытия, объективности, своевременности предоставления подразделениями соответствующей отчетной или запрашиваемой информации уполномоченному органу (в том числе информации, подлежащей финансовому мониторингу), руководству и другим заинтересованным сторонам;
 - 24) участие в автоматизации и оптимизации бизнес/процессов СВА;
 - 25) осуществляет иные функции в пределах компетенции СВА.
14. Порядок, периодичность проведения проверок, сроки составления отчетов Службы, вопросы, связанные с проведением аудиторских/консультационных заданий, и иные, незатронутые настоящим Положением условия и порядки, применимые к Службе и аудиторам, определяются законодательством Республики Казахстан, внутренними документами Биржи, Стандартами и Кодексом этики с учетом организационного статуса, принципов деятельности Службы и других особенностей, указанных в настоящем Положении.
15. В целях обеспечения соответствия деятельности Службы определению внутреннего аудита, Стандартам, Кодексу этики, а также для определения эффективности и результативности внутреннего аудита и выявления возможностей для совершенствования деятельности в соответствии с Программой обеспечения и повышения качества осуществляется оценка деятельности Службы, за реализацию которой несет ответственность начальник Службы.

4. ПРАВА

16. 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 Биржи, 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 Биржи;
 - 4) получать при возможности в рамках имеющихся ресурсов и/или бюджета необходимую помощь работников структурных подразделений и/или дочерних организаций Биржи;
 - 5) получать все отчеты государственных, надзорных и уполномоченных органов, отчеты о результатах внешнего (независимого) аудита (включая письма, рекомендации руководству) по оценке деятельности или активов Биржи, а также отчеты о результатах мониторинга исполнения рекомендаций и управления рисками Биржи;
 - 6) иметь прямой и беспрепятственный доступ к членам органов Биржи или их комитетов, работнику любого структурного подразделения Биржи в целях проведения консультаций, обсуждения и/или решения вопросов, входящих в компетенцию СВА, а также иметь возможность свободного общения с внешними аудиторами Биржи;
 - 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 Биржи;
 - 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, являющийся неотъемлемой частью Бюджета Биржи;
 - 11) участвовать в подготовке и реализации программ и проектов Биржи по вопросам деятельности СВА, а также принимать участие в программах обучения и повышения квалификации работников Биржи, программах сертификации внутренних аудиторов;
 - 12) предлагать внести изменения и/или дополнения в годовой аудиторский план СВА в связи с существенными изменениями в организационной деятельности, штатной численности СВА, бизнес-процессах (операциях, программах, планах) и системах, определенных рисках и/или применяемых контролях Биржи;
 - 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 Биржи и настоящему Положению.
17. 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.
18. 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.

19. СВА в части аудита деятельности дочерних организаций Биржи уполномочена:
- 1) получать информацию по внутренним нормативным документам, планам и результатам деятельности служб внутреннего аудита дочерних организаций Биржи, в том числе отчеты с результатами внешнего и внутреннего аудита дочерних организаций Биржи, отчеты о результатах мониторинга исполнения рекомендаций и управления рисковыми событиями в их деятельности, а также акты внешних проверок уполномоченных, надзорных и государственных органов;
 - 2) при наличии специальных поручений Комитета по аудиту Совета директоров и/или плановых задач запрашивать, получать и знакомиться с любыми документами служб внутреннего аудита и/или иных органов дочерних организаций Биржи;
 - 3) при необходимости и наличии ресурсов участвовать совместно с иными работниками Биржи в контрольных проверках деятельности и/или документов дочерних организаций Биржи.

5. ВЗАИМООТНОШЕНИЯ С ОРГАНАМИ И ДРУГИМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ

20. Начальник СВА должен поддерживать отношения и напрямую взаимодействовать с Председателем Правления, Комитетом по аудиту и Советом директоров.
21. Взаимоотношения СВА с Правлением должны строиться исходя из принципа независимости, так как уровень организационной и функциональной независимости СВА оказывает непосредственное влияние на объективность работников СВА.
22. Правление должно:
- 1) способствовать созданию эффективной среды внутреннего аудита на Бирже, оказывать содействие СВА в выполнении ее миссии, задач, функций и обязанностей, в реализации прав СВА;
 - 2) по решению Совета директоров в установленном порядке обеспечить использование аутсорсинга (ко-сорсинга) в области внутреннего аудита;
 - 3) обеспечить своевременную разработку, утверждение, контроль и представление отчетности об исполнении планов корректирующих/предупреждающих действий по результатам проведенных аудитов, в том числе посредством определения персональной ответственности участников процесса аудита за неисполнение или несвоевременное исполнение рекомендаций СВА;
 - 4) обеспечить включение в бюджет Биржи затрат, связанных с обучением работников СВА по профильным программам и сертификациям, командировкам, утвержденным Советом директоров, предварительно одобренных Комитетом по аудиту;
 - 5) осуществлять административное (организационно-техническое) обеспечение СВА.
23. Взаимоотношения Службы с другими структурными подразделениями Биржи строятся на основании настоящего Положения и положений о других структурных подразделениях Биржи. СВА должна осуществлять деятельность, основываясь на принципах честности, объективности, конфиденциальности и профессиональной компетентности. Аудиторы должны быть беспристрастны и непредвзяты в своей работе и не допускать конфликта интересов.
24. Работники подразделений Биржи 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.
25. Взаимодействие СВА с подразделениями Биржи в части обмена информацией:
- 1) подразделение управления рисками направляет СВА отчет о рискованных событиях, реализованных в отчетном месяце;
 - 2) подразделение информационной безопасности информирует СВА об инцидентах информационной безопасности, реализованных в отчетном месяце;
 - 3) подразделение надзора информирует СВА об операциях либо сделках отчетного месяца, имеющих сомнительный характер;
 - 4) подразделение комплаенс информирует о проведенных проверках;
 - 5) подразделение юридического обеспечения и корпоративный секретарь информируют СВА о корпоративных событиях и иных вопросах корпоративного развития, реализованной в отчетном месяце;
 - 6) СВА направляет в подразделение управления рисками отчеты по результатам проверок, проведенных в отчетном квартале в соответствии с планом проверок на текущий год, в порядке, установленном внутренними документами Биржи.

6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

26. Работники Службы несут ответственность за надлежащее и своевременное решение задач и осуществление функций, предусмотренных настоящим Положением, в том числе:
- 1) за некачественное и несвоевременное выполнение поставленных перед Службой задач и определенных функций;
 - 2) за разглашение сведений, составляющих коммерческую или иную охраняемую законом тайну, включая инсайдерскую информацию;
 - 3) за невыполнение требований правил внутреннего трудового распорядка работниками Службы;
 - 4) информированность работников данного структурного подразделения Биржи по соблюдению правил противопожарной безопасности и правил техники безопасности;
 - 5) за несоблюдение требований внутренних документов Биржи и нормативных правовых актов Республики Казахстан по управлению рисками.
27. Индивидуальная ответственность, возлагаемая на аудиторов, устанавливается их должностными инструкциями с учетом их должностных обязанностей.
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 Республики Казахстан и внутренними документами Биржи.
29. Материальная ответственность аудиторов, порядок возмещения нанесенного вреда или убытка (при наличии такового) осуществляются в соответствии с законодательством Республики Казахстан и внутренними документами Биржи.
30. Аудиторы не должны участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности оценки работников СВА или восприниматься как наносящий такой ущерб.
31. Аудиторы не должны быть включены в составы комитетов или иных рабочих групп/комиссий, создаваемых Биржей, в качестве их членов с правом подписи. В работе данных рабочих групп/комиссий аудиторы могут (по согласованию с Комитетом по аудиту/Советом директоров) привлекаться только в качестве консультантов (экспертов) без права голоса.

32. 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.
33. Порядок и требования к проведению оценки деятельности СВА устанавливаются внутренними нормативными документами с учетом требований Стандартов. 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 Биржи, результаты которой представляются на рассмотрение Совету директоров.

7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

34. Ответственность за своевременное внесение в настоящее Положение изменений и/или дополнений (актуализация) возлагается на начальника Службы внутреннего аудита.
35. Настоящее Положение подлежит актуализации по мере необходимости, но не реже одного раза каждые три года, исчисляемые с даты введения в действие настоящего Положения.

Председатель Правления

Алдамберген А. Ө.