



Утверждено

решением Совета директоров

АО «НК «QazExpoCongress»

Приложение 4

к решению заочного заседания

Совета директоров

АО «НК «QazExpoCongress»

от 29 июня 2021 года № 2

**Положение о Службе внутреннего аудита
Акционерного общества
«Национальная компания «QazExpoCongress»**

г. Нур-Султан, 2021

1. Общие положения

1. Настоящее Положение о Службе внутреннего аудита АО «НК «QazExpoCongress» (далее – Положение) определяет правовой статус Службы внутреннего аудита (далее – СВА), задачи и функции, выполняемые СВА, квалификационные требования к руководителю и работникам СВА, права, полномочия и ответственность СВА, размеры и условия оплаты труда, вознаграждения и материальной помощи, повышения квалификации, основные требования к оценке деятельности СВА и ограничения в деятельности СВА, а также порядок взаимодействия СВА с Советом Директоров, Комитетом по аудиту Совета директоров и Правлением АО «НК «QazExpoCongress» (далее – Общество), взаимоотношения СВА с другими структурными подразделениями Общества, дочерними (зависимыми) организациями Общества, а также порядок внесения изменений и дополнений в Положение.

В соответствии с общепринятыми международными стандартами внутренний аудит – это деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности 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.

2. Штатная численность (количественный состав) и штатное расписание СВА утверждаются Советом директоров Общества (далее – Совет директоров) и включаются в штатное расписание Общества.

3. СВА возглавляет руководитель. Назначение руководителя и работников (по представлению кандидатур руководителем СВА) СВА, срок полномочий СВА, а также досрочное прекращение их полномочий, размер и условия оплаты труда и премирования руководителя и работников СВА определяются Советом директоров после предварительного одобрения Комитетом по аудиту Совета директоров (далее – Комитет).

4. Социальная поддержка, гарантии и компенсационные выплаты для руководителя и работников СВА осуществляются в соответствии с внутренними документами Общества.

5. Трудовой договор с руководителем и работниками СВА заключается на основании решения Совета директоров, с последующим изданием приказа Председателем Правления Общества в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан.

6. Должностные обязанности, права и ответственность руководителя и работников СВА определяются соответствующими должностными инструкциями, которые разрабатываются на основании настоящего Положения, трудовых договоров, внутренних документов Общества и утверждаются Комитетом.

7. При осуществлении своей деятельности СВА руководствуется законодательством Республики Казахстан, Уставом, решениями органов Общества, настоящим Положением, МОПП (Международные основы профессиональной практики), Кодексом этики и другими внутренними документами Общества.

8. В течение года СВА осуществляет свою деятельность в соответствии с годовым аудиторским планом СВА, утвержденным Советом директоров после предварительного одобрения Комитетом. СВА также выполняет внеплановые задания по поручению председателей Совета директоров и Комитета.

9. СВА в процессе выполнения возложенных на нее задач и функций взаимодействует в установленном порядке со всеми структурными подразделениями Общества, ее дочерними (зависимыми) организациями, а также (в пределах своей компетенции) с иными организациями.

10. Деятельность СВА основывается на международных профессиональных стандартах внутреннего аудита и Кодексом этики аудиторов, разработанных Международным институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors Inc).

11. В настоящем Положении применяются следующие понятия и определения¹:

Внутренний аудит

Деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности и процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

Внутренний контроль

Любые действия Правления, Совета директоров и других сторон по управлению рисками и повышению вероятности достижения поставленных целей и выполнения задач.

Кодекс этики

Кодекс этики международного Института внутренних аудиторов (IIA) включает Принципы, относящиеся к профессии и практике внутреннего аудита и Правила поведения, описывающие поведение, ожидаемое от внутренних аудиторов. Кодекс этики распространяется как на физических, так и на

¹ Понятия и определения трактуются в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита Института внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors Inc.)

Консультационные услуги	<p>юридических лиц, оказывающие услуги по внутреннему аудиту. Целью Кодекса этики является распространение высоких этических норм в глобальном сообществе профессиональных внутренних аудиторов (приложение 1).</p> <p>Деятельность по предоставлению Совету директоров, Правлению, структурным подразделениям и дочерним организациям Общества советов, рекомендаций и т.д., характер и содержание которых согласовывается, нацеленная на оказание помощи и совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля, исключая принятие СВА ответственности за управленческие решения.</p>
Конфликт интересов	<p>Ситуация, когда внутренний аудитор, являющийся лицом, облеченным доверием, имеет конкурирующий профессиональный или личный интерес. Наличие таких конкурирующих интересов может помешать внутреннему аудитору выполнять свои обязанности беспристрастно.</p>
Корпоративное управление	<p>Совокупность процессов и организационных структур в организации, создаваемая для информирования, управления и мониторинга деятельности организации в целях достижения поставленных целей, а также система взаимоотношений между руководством организации, ее Советом директоров, акционерами и другими заинтересованными сторонами.</p>
Мошенничество	<p>Любые незаконные действия, характеризующиеся обманом, сокрытием или злоупотреблением доверием. К мошенничествам не относятся те действия, которые производятся под воздействием силы или угрозы применения силы. Мошенничество совершается физическими и юридическими лицами в целях получения денег, собственности или услуг, уклонения от выплаты денежных средств или оказания услуг или в целях личной и коммерческой наживы.</p>
Независимость	<p>Свобода от условий, которые угрожают возможности СВА беспристрастно выполнять свои обязанности.</p>
Объективность	<p>Это мысленная установка, которая позволяет внутренним аудиторам беспристрастно выполнять задания таким образом, чтобы они сами испытывали</p>

Предоставление гарантий	<p>доверие к результатам своей работы и не допускали компромиссов в отношении ее качества. Объективность требует, чтобы внутренний аудитор не подчинял свое мнение по вопросам аудита мнению других лиц.</p> <p>Объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях предоставления независимой оценки процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в организации.</p>
Полезность	<p>Внутренний аудит приносит пользу организации (и ее зондированным лицам), когда он предоставляет объективные и компетентные гарантии и способствует повышению эффективности и результативности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.</p>
Риск	<p>Это потенциальное событие (или стечение обстоятельств) в будущем, которое, в случае своей реализации может оказать существенное негативное влияние на достижение Обществом своих долгосрочных и краткосрочных целей. Риск измеряется путем оценки последствий и вероятности наступления события.</p>
Управление рисками	<p>Процесс выявления, оценки, управления и контроля возможных событий и ситуаций для обеспечения разумных гарантий достижения организации своих целей.</p>
Стандарты	<p>Официальное профессиональное положение, опубликованное Международным Институтом внутренних аудиторов, которое устанавливает требования к внутреннему аудиту по широкому спектру вопросов, а также к оценке деятельности внутреннего аудита.</p>
МОПП	<p>Концептуальная основа внутреннего аудита, систематизированные общепринятые нормативно-методические документы, разработанные международным Институтом внутренних аудиторов (ИВА). Составляющими элементами МОПП - являются Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита, Кодекс этики, Стандарты и Определение внутреннего аудита.</p>

2. Статус СВА

12. СВА является органом Общества, обеспечивающим организацию и осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, непосредственно подчиненным и подотчетным Совету директоров Общества. Взаимодействие СВА по административным вопросам осуществляется с Правлением Общества.

Курирование деятельности СВА осуществляется Комитетом. Это означает, что все вопросы, связанные с деятельностью СВА, предварительно рассматриваются, одобряются или согласовываются Комитетом.

13. СВА административно подчиняется Правлению Общества. Административное подчинение предполагает: обеспечение соответствующим условий труда работников СВА, оплаты труда, издание на основании решений, принятых Советом директоров, соответствующих распоряжений, касающихся деятельности СВА, получение отчетов СВА², контроль за соблюдением работниками СВА трудового распорядка, оформление приказов на отпуска, командировки, а также иные действия, не противоречащие статусу СВА в соответствии с настоящим Положением и другими нормативными документами Общества. Правление не должно использовать административное подчинение для оказания влияния на независимость и объективность СВА.

14. СВА должна быть независима от влияния каких-либо лиц при выполнении возложенных на нее задач и функций в целях надлежащего их выполнения и обеспечения объективных и беспристрастных суждений. Руководитель внутреннего аудита должен подтверждать Совету директоров факт организационной независимости внутреннего аудита, не реже одного раза в год.

15. Критерием независимости СВА является независимость при составлении годового аудиторского плана, выборе методик и процедур внутреннего аудита, объема работ для достижения поставленной цели и представления отчетности о результатах.

16. При выполнении своих задач и функций руководитель и работники СВА должны быть объективны и беспристрастны и избегать возникновения конфликта интересов любого рода. Работники СВА не должны быть вовлечены в какие-либо виды деятельности, которые впоследствии могут подвергаться внутреннему аудиту.

17. На руководителя и работников СВА распространяются положения внутренних документов Общества, за исключением документов, которые не могут быть применены в соответствии со статусом СВА, Уставом Общества и настоящим Положением.

² Аудиторские отчеты по результатам выполнения аудиторских заданий.

3. Миссия и цели

18. Миссия СВА заключается в оказании необходимого содействия Совету директоров и Правлению в выполнении их обязанностей по достижению стратегических целей Общества.

19. Основной целью деятельности СВА является представление Совету директоров и Комитету независимой и объективной информации, предназначенной для обеспечения эффективного управления Обществом, а также способствованию достижения поставленных целей Общества, путем осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, предоставления оценки и рекомендаций по совершенствованию в Обществе систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления в соответствии с полномочиями, определенными Советом директоров и настоящим Положением.

4. Задачи и функции

20. Основными задачами СВА являются:

1) оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля;

2) оценка надежности и эффективности системы управления рисками;

3) оценка внедрения и совершенствования процесса корпоративного управления;

4) оценка достоверности, полноты, объективности системы бухгалтерского учета и надежности финансовой и управленческой информации;

5) оценка соблюдения требований законодательства Республики Казахстан и оценка адекватности систем и процедур, созданных и применяемых для обеспечения соответствия этим требованиям и внутренним документам Общества (комплаенс-контроль);

6) оценка рациональности и эффективности использования ресурсов Общества и применяемых методов (способов) обеспечения сохранности имущества Общества.

21. СВА в соответствии с возложенными на нее задачами в установленном порядке выполняет следующие функции:

1) проводит оценку эффективности процедур внутреннего контроля (в том числе, в области составления финансовой отчетности и информационных систем, включая вопросы информационной безопасности и достоверности и целостности информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества). При этом, Правление Общества разрабатывает и применяет процедуры внутреннего контроля по направлениям деятельности Общества, а также осуществляет контроль за их внедрением;

2) проводит оценку полноты применения и эффективности методологии оценки рисков и процедур управления рисками;

3) проводит оценку по внедрению и совершенствованию принятых принципов корпоративного управления, соответствующих этическим стандартам и ценностям в Обществе;

4) оценка рисков совершения мошенничества и эффективности управления риском мошенничества в Обществе³;

5) проводит проверку выполнения требований законодательства Республики Казахстан, международных соглашений, внутренних документов, а также выполнения указаний уполномоченных и надзорных органов и решений органов Общества;

6) проводит оценку адекватности мер, применяемых структурными подразделениями Общества для обеспечения достижения поставленных перед ними задач в рамках стратегических целей Общества;

7) взаимодействует со структурными подразделениями Общества по вопросам, входящим в компетенцию СВА;

8) проводит проверки на предмет обеспечения сохранности имущества Общества;

9) осуществляет мониторинг исполнения рекомендаций внешнего аудитора Общества;

10) осуществляет последующий контроль за выполнением рекомендаций СВА;

11) предоставление консультаций Совету директоров, Комитету, Правлению, структурным подразделениям и дочерним организациям Общества по вопросам организации и совершенствования внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления и организации внутреннего аудита (включая вопросы разработки внутренних нормативных документов и проектов в этих областях), а также по иным вопросам, входящим в компетенцию СВА.

12) принимает участие в процессе выбора внешнего аудитора Общества в качестве консультанта;

13) проводит оценку эффективности взаимодействия и обмена информацией между внешним аудитором и Советом директоров, Комитетом, Правлением и СВА Общества;

14) взаимодействует с внешним аудитором Общества по вопросам, возникающим в процессе проведения внешнего аудита;

15) содействие правлению и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению;

³ При этом выявление и расследование фактов мошенничества не является основной функцией СВА. Работники СВА могут привлекаться в расследовании фактов мошенничества в качестве консультантов/наблюдателей и не несут ответственности за принятие управленческих решений по результатам расследований.

16) координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицам, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

17) проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита дочерних организаций;

18) проверка соблюдения членами Правления Общества и ее работниками положений законодательства Республики Казахстан и внутренних документов, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения этических требований.

22. Анализ степени достижения возложенных задач и функций на СВА осуществляется Комитетом по аудиту, по результатам оценки деятельности СВА на ежегодной основе;

23. По результатам проведенных оценок СВА вырабатывает соответствующие рекомендации (в том числе, предложения по улучшению существующих систем внутреннего контроля и управления рисками, процессов, принципов и методов ведения деятельности) и комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию СВА.

5. Квалификационные требования

24. К кандидатам на замещение вакантных должностей в СВА предъявляются следующие квалификационные требования:

1) руководитель СВА должен соответствовать следующим требованиям, а именно иметь:

– высшее профессиональное (финансово-экономическое) образование;

– опыт работы в сфере аудита, и/или бухгалтерского учета, и/или финансов – не менее семи лет;

– опыт работы на руководящей должности – не менее трех лет;

– знания международных стандартов финансовой отчетности и международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, разработанных Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors Inc);

– знания и понимание Кодекса этики и Стандартов;

– знания нормативных правовых актов Республики Казахстан, в том числе по вопросам аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, налогообложения.

К руководителю СВА Общества, предъявляются следующие минимальные требования в части дополнительной специальной подготовки: обязательное наличие квалификационного свидетельства «аудитор», полученного в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности», и/или сертификата присяжного бухгалтера АССА (Association of Certified Chartered Accountants), и/или диплома DipIFR

(рус) (Diploma in International Financial Reporting), и/или диплома в области внутреннего аудита DipCPIA (Certified Professional Internal Auditor Diploma), и/или DipPIA (Professional Internal Auditor Diploma), и/или DipIA (Diploma in Internal Audit), и/или сертификата международного профессионального бухгалтера CIPA (Certified International Professional Accountant), и/или профессионального сертификата CIA (Certified Internal Auditor), а также предпочтительно знание государственного и иностранного(ых) языков.

2) работник СВА должен соответствовать следующим требованиям, а именно иметь:

- высшее профессиональное образование в областях экономики и финансов, и/или бухгалтерского учета, и/или аудита, и/или юридической сфере;

- опыт работы в областях, указанных в подпункте 1) настоящего пункта, – не менее трех лет;

- знания международных стандартов финансовой отчетности и международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, разработанных Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors Inc);

- знания и понимание Кодекса этики и Стандартов;

- знания нормативных правовых актов Республики Казахстан, в том числе по вопросам аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, налогообложения.

Также предпочтительно наличие сертификата и/или квалификации в области аудита и/или финансовой отчетности, знание государственного и иностранного(ых) языков.

6. Повышение квалификации

25. Руководитель и работники СВА в обязательном порядке должны развивать профессиональные знания и навыки, путем ежегодного принятия участия в программах (семинарах или курсах), направленных на обучение, переподготовку, повышение квалификации руководителя и работников СВА и программах сертификации внутренних аудиторов.

26. Правление Общества должно способствовать совершенствованию руководителем и работниками СВА своих знаний и навыков, путем обеспечения включения в бюджет Общества, в установленном порядке, затрат на обучение и тренинги по профильным темам и программам, разработанным руководителем СВА и согласованным с Комитетом по аудиту, в целях непрерывного повышения квалификации.

27. План обучения руководителя и работников СВА в приоритетном порядке должен включать обучение и повышение квалификации по процедурам и методикам проведения внутреннего аудита, бухгалтерского

учета и финансовой отчетности, системам внутреннего контроля, управления рисками, принципам корпоративного управления и ведению основных бизнес-процессов Общества.

28. Порядок подготовки заявок на обучение и повышение квалификации и дальнейших процедур, связанных с этим процессом, осуществляется в соответствии с внутренними документами Общества.

7. Права и полномочия СВА

29. СВА имеет право в установленном порядке:

1) доступа ко всей документации и любой другой информации, запрашиваемой в связи с проведением внутреннего аудита, в том числе к сведениям и информации, составляющим коммерческую и служебную тайны по письменному запросу;

2) доступа к информационной базе учетных данных (компьютерные программы бухгалтерского учета и т.п.) на постоянной основе в пассивном режиме, т.е. без права ввода и корректировки;

3) запрашивать в письменной форме и получать материалы, в том числе проекты документов, выносимые на утверждение Единственным акционером, Советом директоров, Правлением Общества и получать все приказы/протоколы и прочие решения данных органов Общества;

4) для исполнения своих задач и функций в установленном порядке после предварительного согласования с Комитетом:

– получать консалтинговые услуги (в том числе, аутсорсинг/косорсинг любой деятельности в области внутреннего аудита и прочее);

– привлекать любых работников Общества по согласованию с Правлением Общества;

5) проводить консультации и интервью с Правлением Общества, дочерними организациями, иными организациями и его структурными подразделениями, а также иными юридическими лицами по вопросам, входящим в компетенцию СВА;

6) вносить предложения Совету директоров, Комитету и Правлению Общества по вопросам, входящим в компетенцию СВА;

7) вносить предложения Совету директоров Общества по определению порядка работы СВА, размера и условий оплаты труда и премирования руководителя и работников СВА, организационно-технического обеспечения СВА, после согласования с Комитетом;

8) участвовать в подготовке и реализации программ и проектов Общества по направлениям деятельности СВА;

9) принимать участие в программах, направленных на обучение, переподготовку, повышение квалификации работников Общества, в том числе программах сертификации внутренних аудиторов;

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

30. СВА имеет следующие полномочия:

1) обеспечение составления годового аудиторского плана СВА и контроль его выполнения;

2) обеспечение разработки документов, касающихся деятельности СВА;

3) обеспечение представления Совету директоров и Комитету отчетов о деятельности СВА;

4) периодическая оценка актуальности задач и функций СВА для достижения ее целей;

5) принятие мер по повышению уровня профессиональной подготовки работников СВА;

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

7) внесение на рассмотрение Совета директоров и Комитета предложений по направлениям развития и повышению эффективности деятельности СВА;

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

9) участвовать в совещаниях и мероприятиях, проводимых Правлением по вопросам совершенствования внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления и по иным вопросам в рамках компетенции СВА без права согласования решений Правления;

10) принятие решений по всем вопросам, входящим в компетенцию СВА.

31. В полномочия руководителя СВА также входит следующее:

1) осуществление руководства деятельностью СВА, организация ее работы, создание необходимых условий для успешного выполнения работниками СВА возложенных на них обязанностей;

2) внесение предложений Совету директоров и Комитету по определению количественного состава, срока полномочий, порядка работы, размера и условий оплаты труда и премирования работников, организационно-технического обеспечения СВА;

3) представление на рассмотрение Комитета предложений о приеме, перемещении, наложении взысканий и увольнении работников СВА;

4) представление СВА в органах, подразделениях и дочерних и зависимых организациях Общества по вопросам, входящим в компетенцию СВА;

5) рассмотрение и подписание корреспонденции по вопросам, входящим в компетенцию СВА.

8. Ответственность СВА

32. СВА несет ответственность за своевременное и качественное выполнение возложенных на нее задач и функций.

33. Руководитель СВА в установленном порядке несет персональную ответственность за:

1) качество и своевременность выполнения задач и функций, возложенных на СВА в соответствии с настоящим Положением, законодательством Республики Казахстан, трудовым договором и должностной инструкцией;

2) разработку годового аудиторского плана и его исполнение;

3) отслеживание/мониторинг выполнения ранее выданных рекомендаций;

4) представление Совету директоров и Комитету отчета о деятельности СВА;

5) обеспечение разработки внутренних документов Общества и методических рекомендаций по внутреннему аудиту и других документов, касающихся деятельности СВА;

6) разработка Стратегического плана СВА на среднесрочный период;

7) периодическая оценка соответствия определенных Положений функций, прав, полномочий и ответственности СВА целям и задачам внутреннего аудита и доведение результатов такой оценки до сведения Комитета и Совета директоров;

8) принятие мер по повышению уровня профессиональной подготовки работников СВА.

34. Работники СВА в установленном порядке несут персональную ответственность за качество и своевременность выполнения возложенных на них задач и функций в соответствии с настоящим Положением, законодательством Республики Казахстан, должностными инструкциями, трудовыми договорами, а также за соблюдение требований Стандартов, Кодекса этики и внутренних документов, регламентирующих деятельность СВА.

9. Ограничения в деятельности

35. Руководитель и работники СВА не должны:

1) выполнять функциональные обязанности в Обществе, не связанные с деятельностью СВА согласно настоящему Положению;

2) участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности оценки руководителя и работников СВА или восприниматься как наносящая такой ущерб;

3) быть включены в составы комитетов и иных рабочих групп/комиссий, создаваемых Обществом, в качестве их членов с правом

подписи. В работе данных комитетов и иных рабочих групп/комиссий руководитель и работники СВА должны привлекаться только в качестве консультантов без права голоса;

4) руководить действиями работников структурных подразделений Общества, за исключением случаев, когда эти работники назначены в установленном порядке участвовать в выполнении аудиторского задания;

5) использовать конфиденциальную информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим законодательству Республики Казахстан или который может нанести ущерб Обществу;

6) принимать подарки и пользоваться услугами, в результате чего может быть нанесен ущерб независимости, объективности и беспристрастности или восприниматься как наносящие такой ущерб.

10. Взаимодействие СВА с Советом директоров

36. Отношения СВА с Советом директоров Общества должны строиться вокруг ключевой роли СВА, связанной с предоставлением Совету директоров Общества независимой и объективной информации, предназначенной для обеспечения эффективного управления Обществом.

37. СВА представляет Совету директоров квартальные и годовые отчеты о деятельности СВА, предварительно согласованный с Комитетом, в следующие сроки:

1) квартальные – не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом;

2) годовой – не позднее 1 числа третьего месяца, следующего за отчетным годом.

38. По запросу Председателя Совета директоров или любого члена Совета директоров Общества руководитель СВА представляет краткий ежемесячный отчет о деятельности СВА, предварительно согласованный с Комитетом.

39. Руководитель СВА должен обеспечить анализ информации, представляемой в Комитет, на предмет полноты и точности.

40. Квартальные и годовые отчеты о деятельности СВА должны включать:

1) информацию о выполнении аудиторского плана СВА (в том числе включающую информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатов оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления);

2) краткие заключения по результатам проведенных аудиторских заданий в соответствии с планом работы/деятельности СВА, с указанием выданных рекомендаций (с приложением соответствующих материалов);

3) информацию о других мероприятиях (работе), проведенных СВА за отчетный период (результаты внеплановых аудиторских заданий, информация об участии на курсах повышения квалификации, тренингах и т.д.);

4) заключение по результатам аудиторской деятельности в отношении поставленных целей и сферы охвата аудита, обобщающее результаты аудиторской деятельности за отчетный период (при необходимости, с указанием достаточности ресурсов СВА).

41. Совет директоров Общества принимает к сведению квартальные и годовой отчеты о деятельности СВА.

42. Руководитель СВА вправе присутствовать на заседаниях Комитета, на которых рассматриваются вопросы ее деятельности, а также обязан принимать участие на заседаниях Комитета по приглашению председателя Комитета.

43. Руководитель СВА имеет право:

1) требования инициирования созыва заседания Совета директоров Общества в установленном порядке, в том числе для обсуждения наиболее конфиденциальных и важных тем;

2) на регулярные встречи с председателем Комитета для координации действий по информированию членов Совета директоров и определению степени соответствия информационных материалов потребностям Совета директоров.

44. Годовая финансовая отчетность Общества, выносимая на рассмотрение Совета директоров, сопровождается заключением СВА внутреннего аудита о достоверности информации на основании проведенного аудита в соответствии с международными профессиональными стандартами внутреннего аудита.

11. Взаимодействие СВА с Правлением

45. Отношения СВА с Правлением Общества должны строиться исходя из принципа независимости, так как уровень организационной и функциональной независимости СВА оказывает непосредственное влияние на объективность внутренних аудиторов.

46. СВА, обладая информацией по всем ключевым аспектам деятельности Общества и инструментарием для обобщения и анализа данных, должна давать Правлению Общества информацию о качестве выполнения принятых управленческих решений руководством Общества.

47. В рамках взаимодействия с Правлением Общества, СВА:

1) представляет Правлению Общества, утвержденный Советом директоров годовой аудиторский план, в целях информирования;

2) в целях ознакомления представляет Правлению Общества аудиторский отчет/заключение, составленный по результатам аудиторских заданий;

3) обсуждает и вносит предложения по вопросам совершенствования внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

48. Правление Общества должно:

1) способствовать созданию эффективной среды контроля в Обществе;

2) по решению Совета директоров, в установленном порядке обеспечить использование аутсорсинга/косорсинга любой деятельности в области внутреннего аудита;

3) осуществлять административное (организационно-техническое) обеспечение СВА;

4) в установленном порядке обеспечить включение в бюджет Общества бюджета СВА, одобренного/утвержденного Комитетом или Советом директоров.

49. Не допускается вмешательство Правления Общества в деятельность СВА.

12. Оценка деятельности

50. СВА может обеспечивать регулярную оценку (внутреннюю и внешнюю оценки) эффективности своей работы.

51. Внутренняя оценка деятельности СВА проводится Советом директоров на основе рекомендаций Комитета.

52. Внешняя оценка качества работы СВА проводится, не реже чем раз в пять лет, с привлечением сторонних экспертов в соответствии с требованиями Международных стандартов внутреннего аудита.

13. Заключительные положения

53. Доступ к рабочей документации и другим материалам СВА имеют исключительно работники СВА. Доступ к рабочей документации и другим материалам СВА лиц, не являющихся работниками СВА, осуществляется в установленном законодательством порядке.

54. Руководители структурных подразделений Общества должны ознакомиться с содержанием настоящего Положения.

55. Изменения и дополнения в настоящее Положение могут быть внесены по решению Совета директоров после предварительного согласования с Комитетом.

Кодекс Этики работников

Принципы

Внутренние аудиторы должны придерживаться следующих принципов.

1. Честность

Честность внутреннего аудитора является фундаментом, на котором основывается доверие к мнению аудитора.

2. Объективность

Внутренние аудиторы демонстрируют наивысший уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита. Внутренние аудиторы делают взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях не подвержены влиянию своих собственных интересов или интересов других лиц.

3. Конфиденциальность

Внутренние аудиторы уважительно относятся к праву собственности на информацию, которую они получают в процессе своей деятельности, и не разглашают информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано юридическими или профессиональными обязанностями.

4. Профессиональная компетентность

Внутренние аудиторы применяют знания, навыки и опыт, необходимые для оказания услуг во сфере внутреннего аудита.

Правила поведения

1. Честность

Внутренние аудиторы:

1.1) Должны выполнять свою работу честно, добросовестно и ответственно.

1.2) Должны действовать в рамках закона и, если того требуют закон или профессиональные стандарты, раскрывать соответствующую информацию.

1.3) Не должны сознательно участвовать в акциях или действиях, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора или свою организацию.

1.4) Должны уважать юридически и этически оправданные цели своей

организации и вносить вклад в их достижение.

2. Объективность

Внутренние аудиторы:

2.1) Не должны участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб. Это также распространяется на деятельность и отношения, которые могут противоречить интересам организации.

2.2) Не должны принимать в подарок ничего, что могло бы нанести ущерб их профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб.

2.3) Должны раскрывать все известные им материальные факты, которые, не будучи раскрыты, могут исказить отчеты об объекте аудита.

3. Конфиденциальность

Внутренние аудиторы:

3.1) Должны быть разумны и осмотрительны в использовании и сохранении информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей.

3.2) Не должны использовать информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим закону или могущим нанести ущерб достижению юридически и этически оправданных целей организации.

4. Профессиональная компетентность

Внутренние аудиторы:

4.1) Должны участвовать только в тех заданиях, для выполнения которых обладают достаточными профессиональными знаниями, навыками и опытом.

4.2) Должны оказывать услуги внутреннего аудита в соответствии со Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита.

4.3) Должны непрерывно повышать свой профессионализм, а также эффективность и качество оказываемых услуг.