

**ПОЛОЖЕНИЕ
О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

Рев.№	Изменены листы	Разработал	Утверждено
0		Служба внутреннего аудита АО «НАК «Казатомпром», И.о.руководителя СВА – Корганбаева М.Т.	Решение Совета директоров АО «НАК «Казатомпром» № 2/17 от 30 марта 2017 г.
1	2,3,6,8	Служба внутреннего аудита АО «НАК «Казатомпром», Руководитель СВА – Корганбаева М.Т.	Решение Совета директоров АО «НАК «Казатомпром» № 8/18 от 26 сентября 2018 г.

Глава 1. Термины и определения

1. В настоящем Положении используются следующие понятия и сокращения:

- **Внутренний аудит** - в соответствии с МОПП 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.»;
- **МОПП** – концептуальная основа внутреннего аудита, систематизированные общепринятые нормативно-методические документы, разработанные международным Институтом внутренних аудиторов (IIA). Составляющими элементами МОПП являются – Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита, Кодекс этики, Стандарты и Определение внутреннего аудита;
- **Общество** – АО «НАК «Казатомпром»;
- **СВА**– Служба внутреннего аудита;
- **СД** – Совет Директоров Общества;
- **КА** – Комитет по аудиту Общества;
- Вселенная аудита - совокупность объектов аудита (ДЗО без дочерних организаций, процессы/подразделения/ проекты/отдельные области Общества);
- **ДЗО** – дочерние и зависимые организации Общества;
- **Группа** – Общество и ДЗО;
- **Организации Группы** – в целях данного положения, это организации, включенные в ГАП;
- **ГАП** – годовой аудиторский план;
- **Карта гарантий** - документ, определяющий сферы ответственности подразделений второй линии защиты СВК и иных заинтересованных сторон в отношении оценки отдельных рисков организаций Группы.

Глава 2. Общие положения

2. Настоящее Положение разработано в соответствии с:

- Законом Республики Казахстан "Об акционерных обществах";
- Уставом Общества;
- Положением о Совете директоров, о Комитете по внутреннему аудиту
- МОПП;
- Кодексом этики международного Института внутренних аудиторов.

3. Положение о Службе внутреннего аудита (далее - СВА) является внутренним документом, определяющим цели, полномочия и обязанности СВА.

Глава 3. Организационный статус СВА

4. СВА в целях обеспечения независимости функционально подотчетна СД Общества и административно подотчетна Правлению Общества.

5. Функциональная подотчетность СД означает, что СД:

- утверждает Положение о СВА, Кодекс этики работников СВА, методологические документы (политики, процедуры) СВА;
- утверждает годовой и стратегический (при наличии) планы деятельности СВА;

- рассматривает отчеты о результатах деятельности внутреннего аудита;
 - утверждает необходимость привлечения внешних поставщиков услуг внутреннего аудита по отдельным областям;
 - определяет и утверждает срок полномочий и количественный состав СВА;
 - утверждает назначение руководителя и работников СВА, а также досрочное прекращение их полномочий;
 - утверждает ключевые показатели деятельности СВА и ее руководителя;
 - утверждает размер и условия оплаты труда и премирования работников СВА;
 - утверждает лимиты на основные статьи бюджет(смета расходов) СВА.
6. Административная подотчетность означает, что Правление Общества:
- выделяет необходимые ресурсы в рамках утвержденного бюджета СВА;
 - получает отчеты о деятельности СВА, аудиторские отчеты по мере необходимости;
 - оказывает поддержку во взаимодействии с ДЗО, подразделениями Общества.
7. Должностные инструкции работников СВА утверждаются Руководителем СВА, должностная инструкция Руководителя СВА утверждается Председателем СД.

Глава 4. Функции СВА

8. Основной миссией СВА является - сохранение и повышение стоимости Организаций Группы посредством предоставления объективных внутренних гарантий (проверок) на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями.

9. СВА проводит оценку и способствует совершенствованию процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в Организациях Группы, используя систематизированный, и последовательный и риск-ориентированный подход.

10. СВА должна давать оценку и соответствующие рекомендации по совершенствованию следующих процессов корпоративного управления в Организациях Группы:

- принятие стратегических и операционных решений;
- осуществление надзора за системой управления рисками и внутреннего контроля;
- продвижение этических норм и ценностей внутри организации;
- обеспечение эффективного управления деятельностью организации и ответственного отношения к работе;
- передача соответствующей информации по вопросам рисков и контроля внутри организации;

11. СВА должна оценивать дизайн, практическую реализацию и результативность связанных с этикой целей, программ и мероприятий Организаций Группы.

12. СВА должна оценить, соответствует ли система управления информационными технологиями стратегии и целям Организаций Группы.

13. СВА должна оценивать эффективность процессов управления рисками Организаций Группы. Определение эффективности процессов управления рисками основывается на суждении работников СВА, сформированном по результатам оценки следующих категорий:

- цели организации соответствуют ее миссии;

- существенные риски выявляются и оцениваются;
- выбираются такие меры реагирования на риски, которые позволяют удерживать риски в рамках риск-аппетита организации;
- информация, касающаяся рисков, своевременно собирается и передается внутри организации, что дает возможность персоналу, руководству выполнять свои обязанности.

14. Для формирования такого заключения СВА может основываться на результатах комплексного аудита организации Группы, или проводить специальную оценку эффективности процессов управления рисками отдельной организации Группы.

15. СВА должна помогать Организациям Группы в поддержании надежной системы внутреннего контроля, оценивая ее эффективность и результативность и содействуя ее постоянному совершенствованию. Внутренний аудит должен оценивать и адекватность и эффективность контроля над этими рисками в сфере корпоративного управления, операционной деятельности отдельной организации Группы и ее информационных систем, в части:

- достижения стратегических целей организации;
- достоверности и целостности информации о финансово-хозяйственной деятельности;
- эффективности и результативности деятельности и программ;
- сохранности активов;
- соответствия требованиям законов, нормативных актов, политик, процедур и договорных обязательств.

16. СВА может выполнять консультационные задания в следующих областях (при наличии достаточных ресурсов):

- участие в документировании системы внутреннего контроля;
- сравнительный анализ деятельности организаций внутри Группы;
- сравнительный анализ определенных областей деятельности Общества с ведущими практиками;
- участие в оценке адекватности контролей в приобретаемых новых программных обеспечениях Общества;
- и другие по запросу Правления, при условии включения их в аудиторский план, утвержденный СД;
- консультации в области методологии внутреннего аудита для СВА ДЗО (при наличии)

17. «Вселенная аудита» составляется руководителем СВА, с участием работников СВА.

18. СВА выполняет другие внеплановые задания и участвует в других внеплановых проектах по поручению СД или Правления Общества, при условии предварительной оценки руководителем СВА наличия ресурсов, необходимых знаний, отсутствия негативных факторов, влияющих на независимость и объективность работников СВА при выполнении запрошенных заданий или участия в проектах.

Глава 5. Полномочия СВА

19. Работники СВА имеют право:

- получать беспрепятственный доступ к любым помещениям, персоналу, активам, документам, бухгалтерским записям, программным обеспечениям и запрашивать любую информацию о деятельности организации Группы;

- получать оригиналы и копии документов;
- осуществлять мониторинг выполнения Организациями Группы мероприятий (корректирующих действий), осуществляемых по результатам проведенных аудитов;
- выезжать в командировки в организации Группы.

20. Работники СВА должны воздерживаться от непосредственного участия в управлении рисками и измерении рисков, что является ответственностью руководства организаций Группы.

21. СВА должна быть свободна от вмешательства третьих лиц в процесс определения объема внутреннего аудита, проведения работ и представления отчетности о результатах. Руководитель СВА должен предоставить СД информацию при наличии вмешательств и обсудить возможные последствия.

22. СВА может предлагать руководству Организаций Группы рекомендации по оптимизации/совершенствованию их деятельности.

23. СВА может предлагать СД рекомендации по оптимизации/совершенствованию деятельности внутреннего аудита.

24. Руководитель СВА может инициировать привлечение внутренних/внешних экспертов, не занятых в подразделении внутреннего аудита, для поддержки или помощи в работе в областях, где внутреннему аудиту не хватает профессионализма, при условии соблюдения независимости и объективности.

25. В случае если руководителю СВА вменяют выполнять функции и/или обязанности, находящиеся вне сферы внутреннего аудита, то руководитель СВА может отказаться, если выполнение таких функций/обязанностей может оказать отрицательное влияние на независимость или объективность.

26. Руководитель СВА может присутствовать и принимать участие в заседаниях СД, касающихся вопросов аудита, финансовой отчетности, корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, надзор за которыми входит в обязанности СД.

27. В целях обеспечения надлежащего охвата и минимизации дублирующих функций Руководитель СВА может обмениваться информацией и координировать деятельность с другими внутренними подразделениями Общества второй линии защиты (например: управление риск-менеджмента, контрольно-ревизионное управление, юридическая служба, служба безопасности и др.) и другими сторонами, оказывающими услуги по предоставлению гарантий и консультаций (внешние финансовые аудиторы, СВА ДЗО при наличии). Руководитель СВА совместно с подразделениями Общества может составить Карту гарантий.

28. СВА может выполнять задания по предоставлению гарантий в тех областях, где ранее выполнялись консультационные задания, при том условии, что характер консультационного задания не повлияет на объективность, а при выделении трудовых ресурсов для выполнения задания предусматривается обеспечение личной объективности.

АО «НАК«Казатомпром»		
Статус: действующий	ВА 11 03 АБ	стр. 6 из 11

Глава 5. Ответственность СВА

29. Работники СВА должны соблюдать Кодекс этики работников СВА (Приложение 1) и требования настоящего Положения и других внутренних документов, регулирующих деятельность внутреннего аудита, а также действующего законодательства.

30. Работники СВА должны воздерживаться от проведения оценки тех областей, за которые они раньше несли ответственность. Считается, что объективность подвергается отрицательному воздействию, если работник СВА предоставляет гарантии в той области, за которую он отвечал в течение предшествующего года.

31. Работники СВА должны быть беспристрастны и непредвзяты в своей работе и избегать конфликта интересов любого рода.

32. Работники СВА должны обладать знаниями, навыками и другими компетенциями, необходимыми для выполнения своих должностных обязанностей. Для выполнения стоящих перед СВА задач, работники СВА должны коллективно обладать необходимыми знаниями, навыками и другими компетенциями или получить их.

33. Работники СВА должны быть добросовестны и применять свои навыки и умения, как это ожидается от здравомыслящего и компетентного внутреннего аудитора.

34. Руководитель СВА должен составить риск-ориентированный план, определяющий приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Общества, на основе оценки факторов риска.

35. Руководитель СВА ежегодно представляет на утверждение СД план (годовой и стратегический при необходимости) внутреннего аудита, а также лимиты на основные статьи бюджета (сметы расходов) СВА. Руководитель СВА должен информировать СД обо всех ограничениях, препятствующих выполнению плана.

36. Руководитель СВА ежеквартально отчитывается (в установленные сроки СД) перед СД о ходе выполнения плана аудита. Отчет должен также содержать информацию о существенных рисках и проблемах контроля, включая риски мошенничества, проблемах корпоративного управления, другие сведения, необходимые Правлению и СД.

37. Руководитель СВА ежегодно представляет СД отчет об эффективности деятельности внутреннего аудита, достижении ключевых показателей деятельности СВА, результаты оценки деятельности внутренних аудиторов и предложения по мотивации.

38. Руководитель СВА должен обеспечивать эффективное использование персонала и ресурсов для выполнения утвержденного плана.

39. Руководитель СВА должен эффективно управлять подразделением внутреннего аудита таким образом, чтобы обеспечить его полезность для Общества.

40. Руководитель СВА должен внедрить внутренние политики и процедуры, регулирующие деятельность подразделения внутреннего аудита.

41. Работники СВА должны составлять и документировать план выполнения каждого аудиторского задания, включающий цели, объем задания, его сроки и распределение ресурсов.

42. Работники СВА должны проявлять профессиональное отношение к работе, принимая во внимание:

- объем работы, необходимый для достижения целей аудиторского задания;
- относительную сложность, существенность или значимость вопросов, в отношении которых предоставляются гарантии;
- адекватность и эффективность процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля;
- вероятность существенных ошибок, мошенничества или несоблюдения процедур;
- затраты на предоставление аудиторских гарантий в сравнении с потенциальными выгодами .

43. Проявляя профессиональное отношение к работе, работники СВА должны рассмотреть возможность применения автоматизированных методов аудита и других методов анализа данных.

44. Работники СВА должны быть готовы выявлять существенные риски, способные оказать воздействие на цели, деятельность или ресурсы Организации Группы. Тем не менее, процедуры, осуществляемые при выполнении аудиторских заданий даже если они проведены на должном профессиональном уровне, сами по себе не гарантируют выявления всех существенных рисков.

45. Работники СВА должны собрать достаточный объем надежной, уместной и полезной информации для достижения целей задания (Достаточная информация – информация, которая основывается на фактах и убедительна настолько, что здравомыслящий и информированный пользователь на ее основании придет к тем же выводам, что и аудитор. Надежная информация — это наиболее полная и заслуживающая доверия информация, которую возможно получить, применяя надлежащие аудиторские процедуры. Уместная информация – информация, которая подтверждает наблюдения и рекомендации и соответствует целям задания. Полезная информация – информация, которая помогает организации достигать своих целей).

46. Работники СВА должны документально закреплять подтверждения результатов задания и выводы в достаточном объеме надежной, относящейся к делу и полезной информации.

47. Работники СВА должны сообщать о результатах выполнения задания. Сообщения должны быть точными, объективными, ясными, краткими, конструктивными, полными и своевременными. Сообщения о результатах должны содержать информацию о целях, содержании и результатах выполнения задания.

48. Окончательный вариант отчетности о результатах задания должен содержать соответствующие выводы, а также соответствующие рекомендации и планы корректирующих мероприятий руководства объекта аудита.

49. Если, по мнению руководителя СВА, уровень остаточного риска, принятого руководством Организаций Группы, не может быть приемлемым, руководитель СВА должен

АО «НАК«Казатомпром»		
Статус: действующий	ВА 11 03 АБ	стр. 8 из 11

обсудить этот вопрос с руководством организации. Если проблема, связанная с остаточным риском, по-прежнему осталась нерешенной, руководитель СВА должен незамедлительно передать вопрос на рассмотрение СД.

50. Работники СВА должны незамедлительно сообщать руководителю СВА об обнаруженных в ходе аудита фактах мошенничества. Руководитель СВА в свою очередь незамедлительно сообщает об этих фактах Правлению Общества и СД одновременно.

51. Руководитель СВА разрабатывает и внедряет программу обеспечения и повышения качества работы СВА. Такая программа включает текущий мониторинг, а также проведение периодических внутренних и внешних оценок качества внутреннего аудита. Внешняя оценка качества внутреннего аудита с привлечением сторонних экспертов проводится не реже одного раза в пять лет. Руководитель внутреннего аудита должен содействовать вовлечению КА/СД в формирование мероприятий и оценку эффективности программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита.

52. Руководитель СВА должен контролировать доступ к документам, относящимся к деятельности СВА. Перед тем как передавать документы внешней стороне, руководитель СВА должен в соответствующем порядке получить одобрение руководства Общества.

53. Руководитель СВА должен разработать и поддерживать систему мониторинга действий руководства организаций Группы (выполнение плана мероприятий по внедрению рекомендаций), предпринимаемых по результатам аудиторского задания.

54. Руководитель СВА несет ответственность за ежегодную оценку соответствия определенных настоящим Положением целей, полномочий и ответственности СВА поставленным перед внутренним аудитом задачам, и доведение результатов такой оценки до сведения СД.

Глава 7. Квалификационные требования

55. Руководитель СВА должен иметь:

- 1) высшее образование в области финансов/экономики/математики/юриспруденции;
- 2) опыт работы в сфере аудита/бухгалтерского учета/финансов/ - не менее семи лет;
- 3) опыт работы на руководящей должности не менее трех лет;
- 4) знания международных стандартов финансовой отчетности и международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, разработанных Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors Inc);
- 5) обязательно сертификат в области внутреннего аудита CIA (Certified Internal Auditor);
- 6) предпочтительно сертификат присяжного бухгалтера ACCA (Association of Certified Chartered Accountants), или диплом DipIFR (Diploma in International Financial Reporting);
- 7) продвинутый уровень владения английским языком.

56. Другие работники СВА должны иметь:

- 1) высшее образование в области финансов/экономики/математики/информационных технологий/юриспруденции, или техническое;
- 2) опыт работы в сфере аудита/бухгалтерского учета/финансов/информационных технологий/процесса добычи природного урана - не менее трех лет для главных менеджеров, не менее 2-х лет для менеджеров;

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

4) обязательно сертификат в области внутреннего аудита CIA (Certified Internal Auditor), если работники определены ключевыми Комитетом по внутреннему аудиту по представлению Руководителя СВА;

5) обязательно сертификат CISA (Certified information systems auditor) или CISM (Certified information security manager), если работник наделен ролью аудитора в области информационных технологий/информационной безопасности;

6) предпочтительно сертификат в области внутреннего аудита CIA (Certified Internal Auditor), CISA (Certified information systems auditor), CISM (Certified information security manager), или сертификат присяжного бухгалтера ACCA (Association of Certified Chartered Accountants), или диплом DipIFR (Diploma in International Financial Reporting), если не относятся к категории работников, указанных в подпунктах 5) и 6).

7) предпочтительно хороший уровень владения английским языком.

57. Руководитель и работники СВА не должны иметь не погашенную или не снятую в установленном законом порядке судимость за преступления, совершенные в сфере экономической деятельности, за коррупционные и иные преступления против интересов государственной службы и государственного управления.

Глава 8. Заключительные положения

58. Изменения и дополнения в настоящее Положение могут быть внесены решением СД.

59. В случае изменения наименования СВА, без изменения функционала в настоящем Положении, права и обязанности реорганизованного подразделения автоматически переходят к его правопреемнику.

60. Приложения к Положению являются его неотъемлемой частью и подлежат обязательному соблюдению и использованию в работе.

АО «НАК «Казатомпром»		
Статус: действующий	ВА 11 03 АБ	стр. 10 из 11

Глава 9. Приложения

Приложение 1
к Положению о Службе внутреннего аудита,
утвержденному решением Совета директоров
АО «НАК «Казатомпром»
от «___» _____ 2017 года протокол №__

Кодекс Этики работников СВА¹

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 в 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 Источник - Официальный перевод Кодекса Этики Института внутренних аудиторов, осуществленный НП «ИВА», г. Москва, www.iva-ru.ru

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.