

АО «НАК «Казатомпром»	СВА	Внутренний аудит
Положение	ВА 01-26	стр. 1 из 17

Положение
Служба внутреннего аудита АО «НАК «Казатомпром»

Разработал	Утверждено
Руководитель СВА – Корганбаева М.Т. Февраль 2026	Решением Совета директоров АО «НАК «Казатомпром»

Положение	ВА 01-26	стр. 2 из 17
-----------	----------	--------------

1 Назначение

Настоящее Положение о Службе внутреннего аудита АО «НАК «Казатомпром» (далее – Положение) определяет цели, задачи, полномочия и обязанности СВА.

2 Сфера применения

Положение является основой для организации работ СВА и распространяется на процессы АО «НАК «Казатомпром» (далее – Общество), находящиеся в его компетенции. Положение применяется для организации и оценки работы СВА и взаимодействия с другими подразделениями Общества. Требования Положения обязательны для руководства в своей работе всеми работниками СВА и являются основанием для разработки должностных инструкций.

3 Общие положения

3.1 СВА является самостоятельным структурным подразделением Общества, подчиняется СД, в соответствии с действующим законодательством РК, Уставом, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

3.2 СВА возглавляет Руководитель, назначаемый и освобождаемый от должности решением СД в порядке, установленном законодательством РК и внутренними документами Общества.

3.3 Структура Положения о СВА может отличаться от стандартов Общества.

4 Термины, определения и сокращения

4.1 В настоящем Положении применяются следующие термины с соответствующими определениями:

4.1.1 **Внутренний аудит** – независимая и объективная деятельность по обеспечению уверенности и консультированию, направленная на совершенствование работы Общества. Внутренний аудит содействует в достижении организацией поставленных целей, благодаря применению системного, последовательного подхода к оценке и повышению эффективности руководства организацией, управления рисками и внутреннего контроля (согласно международным стандартам внутреннего аудита);

4.1.2 **Вселенная аудита** – совокупность объектов аудита (ДЗО без дочерних организаций, процессы/подразделения/ проекты/отдельные области деятельности Общества);

4.1.3 **Карта гарантий** – документ, определяющий сферы ответственности подразделений Общества второй линии системы внутреннего контроля Общества, осуществляющих проверки по направлениям деятельности Общества (например: Департамент ревизии и контроля, департамент Департамент безопасности и другие).;

4.1.4 **Корпоративный стандарт** – Корпоративный стандарт по функции внутреннего аудита Группы АО «Самрук-Қазына»;

4.1.5 **Международные основы профессиональной практики (МОПП)** – единообразная система, которая обеспечивает последовательность в разработке, толковании и применении базы знаний, полезной в определенной сфере знаний или профессии. МОПП включают в себя Международные стандарты внутреннего аудита, Тематические требования и Международное руководство Международного института внутренних аудиторов;

Положение	ВА 01-26	стр. 3 из 17
------------------	-----------------	---------------------

4.1.6 **Объекты аудита** - ДЗО без дочерних организаций, процессы/подразделения/проекты/отдельные области деятельности Общества, включенные в ГАП;

4.2 В настоящем Положении применяются следующие сокращения.

4.2.1 **Группа** – Общество и ДЗО;

4.2.2 **ГАП** – годовой аудиторский план;

4.2.3 **ДЗО** – дочерние и зависимые организации Общества;

4.2.4 **КА** – Комитет по аудиту Совета директоров Общества;

4.2.5 **Общество** – АО «НАК «Казатомпром»;

4.2.6 **Правление** – Правление Общества;

4.2.7 **РК** – Республика Казахстан;

4.2.8 **СВА** – Служба внутреннего аудита Общества;

4.2.9 **СВА Фонда** - Служба внутреннего аудита АО «Самрук-Қазына»;

4.2.10 **СД** – Совет директоров Общества;

4.2.11 **Фонд** – АО «Самрук-Қазына».

5 Организационный статус

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

5.2 Функциональная подотчетность СД означает, что СД (после предварительного рассмотрения КА):

- утверждает Положение о СВА, методологические документы (политики, процедуры) СВА;
- утверждает годовой аудиторский план и стратегию деятельности СВА;
- рассматривает отчеты о результатах деятельности внутреннего аудита и принимает по ним решения;
- утверждает необходимость привлечения внешних поставщиков услуг внутреннего аудита по отдельным областям;
- определяет и утверждает срок полномочий и количественный состав СВА;
- утверждает штатное расписание СВА;
- назначает Руководителя и работников СВА, а также досрочно прекращает их полномочия (порядок заключения и расторжения трудового договора изложен в приложении 1 к настоящему Положению);
- утверждает ключевые показатели деятельности СВА и ее Руководителя, а также финальные коэффициенты премирования работников СВА;
- утверждает размер и условия оплаты труда и премирования работников СВА;
- утверждает лимиты на основные статьи бюджета (смета расходов) СВА.

5.3 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 и подразделениями Общества.

5.4 Порядок оценки эффективности деятельности Руководителя СВА (исполнения (исполнения ключевых показателей деятельности) устанавливается корпоративными процедурами Общества и Фонда.

5.5 Должностные обязанности работников СВА определяются и утверждаются Руководителем СВА, должностные обязанности Руководителя СВА утверждаются Председателем КА.

Положение	ВА 01-26	стр. 4 из 17
------------------	-----------------	---------------------

5.6 Помимо оснований, предусмотренных трудовым кодексом РК, СД может принять решение о досрочном прекращении полномочий работников СВА в случаях:

- получение рейтинга «Не соответствует ожиданиям» по итогам ежегодной комплексной оценки деятельности, согласно действующим внутренним документам Общества, в период срока действия полномочий;
- или, дополнительно для Руководителя СВА – получение рейтинга соответствия деятельности СВА международным стандартам внутреннего аудита ниже 75% по итогам независимой внешней оценки, в период срока действия полномочий Руководителя СВА.

5.7 В случае инициирования вопроса прекращения полномочий Руководителя, работников СВА по любым основаниям, в перечень материалов по данному вопросу, рассматриваемому КА/СД, в обязательном порядке включается рекомендация СВА Фонда. Рекомендацию СВА Фонда необходимо получить до включения такого вопроса в повестку заседания органа управления.

6 Цели

6.1 СВА укрепляет способность Общества создавать, защищать и сохранять стоимость Общества, предоставляя СД и Правлению Общества независимые, основанные на оценке рисков, объективные заверения, мнения, рекомендации и прогнозы.

6.2 СВА способствует:

- 1) Успешному достижению Обществом своих целей.
- 2) Совершенствованию процессов руководства Обществом, управления рисками и внутреннего контроля.
- 3) Повышению качества принимаемых решений и надзора в Обществе.
- 4) Укреплению репутации и росту доверия к Обществу у заинтересованных сторон.
- 5) Улучшению способности Общества служить государственным и общественным интересам.

7 Задачи

7.1 Оценка качества системы внутреннего контроля и управления рисками в организациях Группы и доведение до сведения СД информации о достаточности и эффективности данной системы.

7.2 Содействие улучшению результатов деятельности Группы путем оценки внутренних контролей, направленных на:

- Достоверность и целостность информации о финансово-хозяйственной деятельности;
- Эффективность и результативность деятельности, проектов и программ;
- Сохранность активов;
- Соблюдение законодательства РК внутренних документов Общества и Фонда.

8 Полномочия

8.1 Работники СВА имеют право:

- получать беспрепятственный доступ к любым помещениям, персоналу, активам, документам, бухгалтерским записям, программным обеспечениям и запрашивать любую информацию о деятельности объекта аудита;
- получать оригиналы и копии документов;
- осуществлять мониторинг выполнения объектами аудита мероприятий

Положение	ВА 01-26	стр. 5 из 17
------------------	-----------------	---------------------

(корректирующих действий), осуществляемых по результатам проведенных аудитов;

– выезжать в командировки в объекты аудита.

8.2 СВА может предлагать руководству объекта аудита рекомендации по оптимизации/совершенствованию их деятельности, в том числе исходя из лучших практик.

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

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

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

8.6 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.

8.7 В целях обеспечения надлежащего охвата и минимизации дублирующих функций Руководитель СВА может обмениваться информацией и координировать деятельность с другими внутренними подразделениями Общества второй линии системы внутреннего контроля и другими сторонами, оказывающими услуги по предоставлению проведению проверок (внешние финансовые аудиторы, СВА ДЗО при наличии). Руководитель СВА совместно с подразделениями Общества может составить Карту гарантий и предоставить ее для сведения СД.

8.8 СВА может выполнять внеплановые аудиторские задания по поручению члена СД – представителя Фонда, но при наличии достаточности ресурсов и необходимых навыков.

9 Обязанности СВА

9.1 Работники СВА должны выполнять свою работу честно и с профессиональной смелостью.

9.2 Работники СВА должны быть правдивыми, точными, открытыми и уважительными во всех своих профессиональных отношениях и коммуникациях, даже когда выражают скептицизм или высказывают противоположную точку зрения. Работники СВА не должны делать ложные, вводящие в заблуждение или не соответствующие действительности заявления, а также скрывать или умалчивать наблюдения и иную относящуюся к делу информацию. Работники СВА должны раскрывать все известные им существенные факты, которые, не будучи раскрыты, могут повлиять на способность организации принимать обоснованные решения.

9.3 Работники СВА должны проявлять профессиональную смелость, сообщая правдивую информацию и предпринимая надлежащие действия, даже когда они сталкиваются с дилеммами и сложными ситуациями.

9.4 Руководитель СВА должен сохранять рабочую среду, в которой работники СВА чувствуют поддержку, когда сообщают должным образом подкрепленные, основанные на доказательствах результаты задания, независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными.

9.5 Работники СВА должны понимать, уважать, отвечать и содействовать правомерным ожиданиям организации в вопросах этики, а также уметь распознавать поведение, идущее вразрез с этими ожиданиями.

Положение	ВА 01-26	стр. 6 из 17
------------------	-----------------	---------------------

9.6 Работники СВА должны поощрять и продвигать в организации культуру, основанную на принципах этики. Если работники СВА обнаруживают поведение, не отвечающее ожиданиям организации в вопросе этики, они должны сообщить о своих опасениях в соответствии с применяемыми политикой и процедурами Общества.

9.7 Работники СВА не должны вести деятельность или принимать участие в какой-либо деятельности, которая является незаконной либо дискредитирует организацию или профессию внутреннего аудитора или которая может нанести вред организации или ее сотрудникам.

9.8 Работники СВА должны понимать и соблюдать законодательные и (или) нормативные акты, относящиеся к отрасли Общества, включая требования к раскрытию.

9.9 Работники СВА должны сохранять профессиональную объективность во всех аспектах работы при предоставлении услуг внутреннего аудита. Профессиональная объективность требует от внутренних аудиторов беспристрастного и непредвзятого мышления и вынесения суждений на основе взвешенной оценки всех относящихся к делу обстоятельств.

9.10 Работники СВА не должны принимать какие-либо материальные или нематериальные блага, такие как подарок, вознаграждение или услуга, которые могут отрицательно повлиять или быть расценены как отрицательно влияющие на объективность.

9.11 Работники СВА должны избегать конфликта интересов.

9.12 При осуществлении аудиторских проверок работники СВА должны воздерживаться от проведения оценки деятельности, за которую они раньше несли ответственность. Считается, что объективность подвергается отрицательному воздействию, если внутренний аудитор предоставляет услуги по обеспечению уверенности в той области, за которую он отвечал в течение предшествующих 12 месяцев.

9.13 Если объективность подвергается или воспринимается как подвергающаяся отрицательному воздействию, информация об этом должна быть незамедлительно раскрыта: по работникам – руководителю аудиторского задания и Руководителю СВА; по Руководителю СВА – КА/СД.

9.14 Каждый внутренний аудитор несет ответственность за непрерывное развитие и применение компетенций, необходимых для выполнения своих профессиональных обязанностей. Кроме того, Руководитель СВА должен обеспечить, чтобы СВА коллективно обладала компетенциями для исполнения ГАП.

9.15 Работники СВА должны планировать и выполнять аудиторские задания в соответствии с Международными стандартами внутреннего аудита.

9.16 Работники СВА должны проявлять должную профессиональную осмотрительность путем оценки характера аудиторских заданий, в том числе:

- Стратегии развития и целей Общества;
- Ожиданий заинтересованных сторон;
- Адекватности и эффективности процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля;
- Затрат в сравнении с потенциальными выгодами от проведения аудиторского задания;
- Объемов и сроков выполнения работы, необходимой для достижения целей аудиторского задания;
- Относительной сложности, материальности или существенности рисков объекта аудита;
- Вероятности существенных ошибок, мошенничества, несоответствия нормативно-правовым требованиям, а также других рисков, которые могут повлиять на цели, операционную деятельность или ресурсы.

Положение	ВА 01-26	стр. 7 из 17
------------------	-----------------	---------------------

- Использования соответствующих методов, инструментов и технологий.

9.17 Работники СВА должны проявлять профессиональный скептицизм при планировании и предоставлении услуг внутреннего аудита.

Для того чтобы проявлять профессиональный скептицизм, работники СВА должны:

- Проявлять любознательность;
- Критически оценивать надежность информации;
- Прямо и честно высказывать опасения и задавать вопросы относительно информации, являющейся противоречивой;
- Стремиться получить дополнительные доказательства для вынесения суждения в отношении информации и утверждений, которые могут быть неполными, непоследовательными, ложными или вводящими в заблуждение.

9.18 При использовании информации работники СВА должны соблюдать требования соответствующих законодательных и нормативных актов, внутренних документов Фонда, Общества и ДЗО. Информация не должна использоваться в личных целях.

9.19 Руководитель СВА должен подтверждать СД организационную независимость СВА по крайней мере один раз в год. Это включает в себя сообщение о случаях, когда независимость могла подвергнуться отрицательному воздействию, а также о действиях или защитных мерах, предпринятых для ограничения такого воздействия.

9.20 Руководитель СВА должен разработать, внедрить и поддерживать программу обеспечения и повышения качества, охватывающую все аспекты функции внутреннего аудита.

9.21 Руководитель СВА должен разработать и внедрить стратегию функции внутреннего аудита, соответствующую ожиданиям СД и других заинтересованных сторон. Стратегия внутреннего аудита представляет собой план действий по достижению определенных долгосрочных или общих целей.

9.22 Руководитель СВА должен регулярно пересматривать стратегию внутреннего аудита с СД и Правлением.

9.23 Руководитель СВА должен разработать методологические документы внутреннего аудита.

9.24 Руководитель СВА должен разработать ГАП на документально оформленной оценке стратегии, целей и рисков организации. Эта оценка должна базироваться на информации, полученной от СД/Правления, а также на понимании руководителем СВА процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля.

9.25 Руководитель СВА должен анализировать и пересматривать ГАП по мере необходимости и своевременно доводить до сведения СД.

9.26 Руководитель СВА должен координировать деятельность с внутренними и внешними поставщиками, осуществляющими проверки и рассмотреть возможность использования результатов их работы. Координирование услуг позволяет свести к минимуму дублирование работы, выявить пробелы в охвате ключевых рисков и увеличить общую пользу от работы поставщиков услуг. При использовании результатов работы других сторон, Руководитель СВА должен документировать основания такого использования; при этом он по-прежнему остается ответственным за выводы, сделанные СВА.

9.27 Руководитель СВА должен обеспечить наличие у СВА технологических решений для поддержки процессов внутреннего аудита.

9.28 Руководитель СВА должен развивать формальные и неформальные коммуникации между СВА и заинтересованными сторонами.

9.29 Руководитель СВА должен периодически информировать СД о результатах деятельности СВА.

9.30 Если аудиторский отчет содержит существенную ошибку или упущение, Руководитель СВА должен оперативно довести скорректированную информацию до сведения всех сторон, получивших первоначальное сообщение. Существенность определяется профессиональным суждением Руководителя СВА.

9.31 Если Руководитель СВА приходит к выводу, что руководство объекта аудита приняло риски, уровень которых превышает риск-аппетит или уровень толерантности к риску объекта аудита, то этот вопрос необходимо обсудить с Правлением. Если Руководитель СВА установил, что вопрос не был решен Правлением, вопрос должен быть передан для рассмотрения на уровне СД. Решение вопроса в отношении риска не входит в обязанности руководителя СВА.

9.32 Для оценки эффективности деятельности СВА Руководитель СВА должен разработать ключевые показатели деятельности.

9.33 Руководитель СВА несет ответственность за осуществление надзора за выполнением заданий независимо от того, выполняется ли задание работниками СВА или другими сторонами.

9.34 Руководитель СВА должен обеспечить документирование и хранение доказательств осуществления надзора в соответствии с установленными требованиями.

9.35 Для получения надлежащего представления об объекте аудита работники СВА должны найти и собрать надежную, уместную и достаточную информацию в отношении:

- Стратегии развития, целей и рисков, связанных с объектом аудита;
- Толерантности к риску (при наличии);
- Оценки рисков, лежащей в основе плана работы внутреннего аудита;
- Процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля объекта аудита;
- Применимых концепций, руководств и прочих критериев, которые могут быть использованы для оценки эффективности этих процессов.

9.36 Работники СВА должны проанализировать полученную информацию, чтобы понять, как должны функционировать процессы.

9.37 Работники СВА должны определить подлежащие анализу риски посредством:

- Выявления потенциальных существенных рисков для достижения целей объекта аудита;
- Рассмотрения специфических рисков, связанных с мошенничеством;
- Оценки существенности рисков и их приоритизация для анализа.

9.38 Работники СВА должны определить критерии, используемые руководством объекта аудита для оценки степени достижения объектом аудита своих целей.

9.39 Работники СВА должны определить и оформить документально цели и объем каждого аудиторского задания.

В описании цели аудиторского задания должны быть сформулированы цели аудиторского задания и конкретные задачи, которые должны быть решены, включая предусмотренные законодательными и (или) нормативными актами.

Объем задания должен определять тематику и границы задания путем указания видов деятельности, мест, процессов, систем, компонентов, временных периодов, которые будут охвачены заданием, и другие элементов, подлежащих проверке; объем должен быть достаточным для достижения целей аудиторского задания.

9.40 Руководитель СВА должен обсудить ограничения объема с руководством объекта аудита в момент их выявления с целью найти решение. К ограничениям объема задания относятся, например, ограничение ресурсов или ограничение доступа к персоналу, помещениям, данным и информации, которые препятствуют выполнению аудиторами работы, предусмотренной программой аудиторского задания. В случае, если вопрос не

Положение	ВА 01-26	стр. 9 из 17
------------------	-----------------	---------------------

может быть решен с руководством объекта аудита, Руководитель СВА должен поднять вопрос о наличии ограничений объема на уровне СД.

9.41 Работники СВА должны проявлять гибкость и вносить изменения в цели и объем аудиторского задания в случае возникновения такой необходимости по мере выполнения задания.

9.42 Руководитель СВА должен утверждать цели и объем аудиторского задания, а также все изменения, возникающие в ходе его выполнения.

9.43 Работники СВА должны определить наиболее подходящие критерии, которые будут использоваться для оценки деятельности объекта аудита в соответствии с целями и объемом аудиторского задания. При предоставлении консультационных услуг определение критериев оценки может не требоваться, если иное не согласовано с соответствующими заинтересованными сторонами.

9.44 Работники СВА должны оценить, установило ли руководство объекта аудита надлежащие критерии для определения того, насколько объект аудита достиг своих целей и выполнил задачи. Если используются надлежащие критерии, работники СВА должны использовать их в своей работе. Если критерии не являются надлежащими, работники СВА должны в ходе обсуждения с руководством объекта аудита определить подходящие критерии.

9.45 При планировании задания работники СВА должны определить типы и количество ресурсов, необходимых для достижения целей задания. При этом, работники СВА должны учитывать:

- характер и сложность задания;
- срок, в течение которого должно быть выполнено задание;
- соответствие и достаточность имеющихся финансовых, человеческих и технологических ресурсов для достижения целей задания.

Если имеющиеся ресурсы являются несоответствующими или недостаточными, Работники СВА должны обсудить проблемы с руководителем внутреннего аудита с целью получения ресурсов.

9.46 Работники СВА должны разработать и документировать программу аудиторского задания, чтобы достичь целей задания.

9.47 Руководитель СВА должен рассмотреть и утвердить программу аудиторского задания до начала ее выполнения и в кратчайший срок в случае внесения в нее последующих изменений.

9.48 Для проведения анализа и оценки работники СВА должны собрать информацию, которая является:

- Уместной – соответствует целям задания, входит в объем задания и способствует формированию результатов задания;
- Надежной – основывается на фактах и является актуальной. Работники СВА применяют профессиональный скептицизм при оценке надежности информации;
- Достаточной – позволяет внутренним аудиторам провести анализ и оценку, а также может позволить здравомыслящему, информированному и компетентному лицу прийти к тем же выводам, что и внутренний аудитор, повторив работу, выполненную в рамках программы задания.

Надежность информации повышается, если она:

- Получена непосредственно внутренним аудитором или из независимого источника;
- Подтверждается путем сравнения с другой информацией;
- Получена из системы с эффективными процессами корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля.

9.49 Работники СВА должны оценить уместность и надежность информации, а также ее достаточность для того, чтобы проведенный анализ обеспечил разумную основу для формулирования потенциальных наблюдений и заключений по итогам аудиторского задания.

9.50 Работники СВА должны определить, нужно ли собирать дополнительную информацию для анализа и оценки, если доказательства не являются уместными, надежными и достаточными для подтверждения наблюдений. Если соответствующие доказательства получить невозможно, работники СВА должны решить, следует ли это указывать в качестве наблюдения.

9.51 Работники СВА должны провести анализ уместной, надежной и достаточной информации для формулирования потенциальных наблюдений.

9.52 Работники СВА должны проанализировать информацию, чтобы определить, есть ли расхождение между критериями оценки и существующим состоянием объекта аудита, которое называется «текущее состояние». Работники СВА должны определить текущее состояние, используя информацию и доказательства, собранные в ходе выполнения задания.

9.53 Если по результатам первоначального анализа не получено достаточных доказательств для подтверждения потенциального наблюдения, работники СВА должны проявить должную профессиональную осмотрительность и определить, требуется ли дополнительный анализ.

9.54 Работники СВА должны оценить каждое потенциальное наблюдение с точки зрения его существенности. При оценке потенциальных наблюдений работники СВА должны совместно с руководством объекта аудита выявить первопричины (при возможности), определить возможные последствия и оценить существенность проблемы.

9.55 Для определения существенности риска работники СВА должны рассмотреть вероятность реализации риска и влияние, которое риск может оказать на процессы управления организацией, управления рисками и внутреннего контроля.

9.56 Если работники СВА определяют, что объект аудита подвергается существенному риску, это должно быть документально оформлено в виде наблюдения и доведено до сведения соответствующих лиц.

9.57 Работники СВА должны решить, следует ли сообщать о других рисках в качестве наблюдений в зависимости от обстоятельств и принятой методологии.

9.58 Работники СВА должны приоритизировать все наблюдения в зависимости от их существенности, в соответствии с принятой СВА методологией.

9.59 Работники СВА должны решить является ли необходимым разработать рекомендации, запросить планы мероприятий от руководства объекта аудита или действовать совместно с руководством объекта аудита с целью согласовать меры по:

- Устранению расхождений между установленными критериями и текущим состоянием;
- Снижению уровня выявленных рисков до приемлемого;
- Устранению первопричины наблюдения;
- Повышению эффективности или совершенствованию деятельности объекта аудита.

При разработке рекомендаций Работники СВА должны обсудить их с руководством объекта аудита.

9.60 При наличии разногласий между внутренними аудиторами и руководством объекта аудита в отношении рекомендаций и (или) планов мероприятий по результатам аудиторского задания работники СВА должны соблюдать порядок, отраженный в Политике внутреннего аудита Общества.

9.61 Работники СВА должны подготовить аудиторский отчет по итогам аудиторского задания, в котором излагаются результаты задания с учетом целей задания и целей объекта аудита. Отчет должен содержать профессиональное суждение внутренних аудиторов о существенности в целом всех аудиторских наблюдений.

9.62 Отчет по итогам аудиторского задания должен включать суждение внутренних аудиторов об эффективности процессов корпоративного управления, управления рисками и (или) внутреннего контроля объекта аудита (путем присвоения итогового рейтинга отчета), включая соответствующее подтверждение в случае их эффективности.

9.63 Работники СВА должны документировать информацию и доказательства, подтверждающие результаты аудиторского задания. Результаты анализа, оценки и подтверждающие данные, относящиеся к заданию, должны быть документально оформлены таким образом, чтобы информированный и здравомыслящий внутренний аудитор или другое столь же информированное и компетентное лицо могли повторить работу и получить те же результаты аудиторского задания.

9.64 Работники СВА и руководитель аудиторского задания должны проверить документацию аудиторского задания на предмет точности, уместности и полноты. Руководитель СВА должен проверить и утвердить документацию задания. Работники СВА должны хранить документацию аудиторского задания в соответствии с Политикой внутреннего аудита АО «НАК «Казатомпром».

9.65 Если внутренним аудиторам становится известно, что руководство объекта аудита до выпуска аудиторского отчета инициировало или осуществило действия по устранению замечаний, это должно быть отмечено в отчете.

9.66 Формулировки в отчете должны быть точными, объективными, ясными, краткими, конструктивными, полными и своевременными.

9.67 Работники СВА должны обеспечить, чтобы до выпуска аудиторского отчета он было проверен и согласован Руководителем СВА.

9.68 Если аудиторское задание выполняется не в соответствии с международными стандартами, в отчете должны быть указаны следующие сведения о несоответствии:

- Стандарт(ы), соответствие которому(ым) не было достигнуто;
- Причина(ы) несоответствия;
- Влияние несоответствия на наблюдения и заключение по итогам задания.

9.69 Работники СВА должны подтверждать выполнение ответственными лицами рекомендаций внутренних аудиторов или планов мероприятий в соответствии с установленной процедурой, которая включает:

- Направления запросов о ходе выполнения;
- Проведение последующих оценок на основе риск-ориентированного подхода;
- Обновление статуса планов мероприятий в системе мониторинга.

9.70 Если руководство объекта аудита не выполнило мероприятия в установленные сроки, внутренние аудиторы должны получить и документировать объяснение руководства объекта аудита, а также обсудить этот вопрос с руководителем СВА. Руководитель СВА определяет, приняло ли руководство объекта аудита, в силу задержки выполнения или бездействия, риск, превышающий уровень толерантности к риску.

9.71 СВА при изучении квартальных отчетов СВА/внутренних аудиторов ДЗО, в которых имеются СВА/внутренний аудитор, должна обращать внимание на существенные обнаружения, требующие внимания КА Общества. При выявлении таковых, руководитель СВА должен информировать Председателя Комитета по аудиту.

9.72 СВА осуществляет функциональное руководство деятельностью СВА/внутреннего аудита в ДЗО, в которых имеются СВА/внутренний аудитор, в соответствии с подходами, изложенными в Корпоративном стандарте.

9.73 Руководитель СВА должен обеспечить предоставление информации об исполнении своих ключевых показателей деятельности в СВА Фонда за 15 (пятнадцать) рабочих дней до вынесения данного вопроса на рассмотрение КА/СД.

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

10 Минимальные квалификационные требования

10.1 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.

10.2 Квалификационные требования по должностям и грейдам Работников СВА:

Должность: Руководитель СВА	Грейд 22
Профессиональные компетенции (подтверждение)	
Обязательные – Высшее образование в профильных областях - финансы /экономика / математика / информационные технологии (диплом) – Не менее 5 лет опыта работы во внутреннем аудите в крупных холдинговых производственных и/или добывающих компаниях и/или группе компаний «Самрук-Казына» и/или аудиторских компаниях и/или финансовых институтах; – Опыт работы управления командой из минимум 10 человек, в течение не менее 2 лет – Знание международных стандартов внутреннего аудита (наличие профессионального сертификата CIA) – Знание международных стандартов финансовой отчетности (наличие профессиональных сертификатов ACCA / DipIFR / CPA) – Знание международных стандартов в области аудита информационных технологий (наличие профессионального сертификата CISA / CISM) – Стандарты корпоративного управления (знание Кодекса корпоративного управления Фонда) – Владение английским языком (тестирование) – Продвинутый пользователь MS-Excel, умение как минимум пользоваться функциями ВПР, ГПР, Проверка данных, Сводные таблицы, Диаграммы, Условное форматирование – Знание основ налогового законодательства – как минимум НДС, КПН, ИПН, НДС (интервью/тестирование) – Знание основ финансового анализа – NPV, IRR, DCF, EVA, коэффициенты финансовой отчетности (интервью/тестирование или профессиональные сертификаты CFA / CIMA / CMA) – Навыки письменной, устной деловой коммуникации (интервью/практическая демонстрация)	
Желательные – Наличие MBA либо дополнительного образования в функциональной области – Опыт работы в ведущих международных аудиторских компаниях	
Требуемые компетенции	
– Изучение информации и анализ – Планирование	– Управление изменениями – Осуществление руководства

Положение	ВА 01-26	стр. 13 из 17
------------------	-----------------	----------------------

– Ориентация на результат – Профессионализм и развитие – Работа в команде и коммуникации		– Стратегическое решение
Уровень прямых коммуникаций		
– Члены Совета директоров – Члены Правления – Управляющие директора – Руководители ДЗО – Руководители структурных подразделений Общества		
Должность: Главный менеджер СВА		Грейд 20
Профессиональные компетенции (подтверждение)		
Обязательные – Высшее образование в профильных областях – финансы / экономика / математика/ информационные технологии (диплом) – Знание международных стандартов внутреннего аудита (наличие профессионального сертификата CIA) – Опыт работы во внутреннем аудите не менее 3 лет – Знание международных стандартов в области аудита информационных технологий (наличие профессиональных сертификатов CISA / CISM) – Опыт работы управления командой из не менее 5 человек, в течение не менее 2-х лет – Стандарты корпоративного управления (тестирование знаний Кодекса корпоративного управления Фонда) – Владение английским языком (тестирование) – Продвинутый пользователь MS-Excel, умение как минимум пользоваться функциями ВПР, ГПР, Проверка данных, Сводные таблицы, Диаграммы, Условное форматирование – Навыки письменной, устной деловой коммуникации (интервью/практическая демонстрация) Желательные – Наличие MBA либо дополнительного образования в функциональной области		
Требуемые компетенции		
– Изучение информации и анализ – Планирование – Ориентация на результат – Профессионализм и развитие – Работа в команде и коммуникации		– Управление изменениями – Осуществление руководства – Стратегическое решение
Уровень прямых коммуникаций		
– Члены Комитета по аудиту – Члены Правления – Управляющие директора – Руководители ДЗО – Руководители структурных подразделений Общества		
Должность: Главный менеджер СВА		Грейд 19

Профессиональные компетенции (подтверждение)	
Обязательные – Высшее образование в профильных областях финансы / экономика / математика / информационные технологии (диплом) – Опыт работы во внутреннем аудите не менее 3 лет – Знание международных стандартов внутреннего аудита (наличие профессионального сертификата CIA) или знание международных стандартов в области аудита информационных технологий (наличие профессиональных сертификатов CISA/CISM) – Опыт работы управления командой из не менее 3 человек, в течение не менее 2-х лет) – Стандарты корпоративного управления (тестирование знаний Кодекса корпоративного управления Фонда) – Продвинутый пользователь MS-Excel, умение как минимум пользоваться функциями ВПР, ГПР, Проверка данных, Сводные таблицы, Диаграммы, Условное форматирование – Навыки письменной, устной деловой коммуникации (интервью/практическая демонстрация) – Владение английским языком (тестирование) Желательные – Наличие MBA либо доп. образования в функциональной области	
Требуемые компетенции	
– Изучение информации и анализ – Планирование – Ориентация на результат – Профессионализм и развитие – Работа в команде и коммуникации	– Управление изменениями – Осуществление руководства – Стратегическое решение
Уровень прямых коммуникаций	
– Члены Комитета по аудиту – Члены Правления – Управляющие директора – Руководители ДЗО – Руководители структурных подразделений Общества	
Должность: Главный менеджер СВА	Грейд 18
Профессиональные компетенции (подтверждение)	
Обязательные – Высшее образование в профильных областях финансы /экономика / математика / информационные технологии/химии/горно-рудной (диплом) – Опыт работы во внутреннем аудите или в области финансового аудита не менее 2-х лет; или не менее 5 лет в области добычи/переработки природного урана (интервью экспертов) – Знание международных стандартов внутреннего аудита или экспертные знания в области добычи/переработки природного урана/экспертные знания в области финансового аудита (интервью экспертов)	

– Опыт работы управления командой из не менее 2 человек, в течение не менее 1-го года – Стандарты корпоративного управления (тестирование знаний Кодекса корпоративного управления Фонда) – Продвинутый пользователь MS-Excel, умение как минимум пользоваться функциями ВПР, ГПР, Проверка данных, Сводные таблицы, Диаграммы, Условное форматирование – Навыки письменной, устной деловой коммуникации (интервью) Желательные – Наличие MBA либо доп. образования в функциональной области – Наличие одного из перечня профессиональных сертификатов (CIA, CISA, CISM, DipIFR, CIMA) – Владение английским языком	
Требуемые компетенции	
– Изучение информации и анализ – Планирование – Ориентация на результат	– Профессионализм и развитие – Работа в команде и коммуникации – Управление изменениями
Уровень прямых коммуникаций	
– Управляющие директора – Руководители ДЗО – Руководители структурных подразделений Общества	
Должность: менеджер СВА	Грейд 16
Профессиональные компетенции (подтверждение)	
Обязательные – Высшее образование в профильных областях финансы /экономика /математика / информационные технологии / химии / горно-рудной (диплом) – Опыт работы не менее 1 года во внутреннем аудите / в области добычи/переработки природного урана / в области финансового аудита (интервью экспертов) – Знание международных стандартов внутреннего аудита или экспертные знания в области добычи/переработки природного урана или экспертные знания в области финансового аудита (интервью экспертов) – Стандарты корпоративного управления (тестирование знаний Кодекса корпоративного управления Фонда) – Навыки письменной, устной деловой коммуникации (интервью) Желательные – Наличие MBA либо доп. образования в функциональной области – Наличие одного из перечня профессиональных сертификатов (CIA, CISA, CISM, DipIFR, CIMA) – Владение английским языком	
Требуемые компетенции	
– Изучение информации и анализ – Планирование – Ориентация на результат	– Профессионализм и развитие – Работа в команде и коммуникации – Управление изменениями

Положение	ВА 01-26	стр. 16 из 17
------------------	-----------------	----------------------

Уровень прямых коммуникации
–Руководители ДЗО –Руководители структурных подразделений Общества

Приложение 1
(обязательное)

Порядок заключения и расторжения трудовых договоров с работниками СВА

1. В проекте решения СД по вопросу назначения на должности работников СВА не указывается конкретная дата начала работы, учитывая, что решение СД является основанием для проведения дальнейших установленных процедур и издания приказа в Общества.

Пример типового проекта решения СД:

«Назначить _____ менеджером Службы внутреннего аудита АО «НАК «Казатомпром» с даты издания соответствующего приказа Общества».

2. Срок полномочий работников СВА Общества, определяемый в решении СД приравнивается к сроку, указанному в трудовом договоре.

3. СД уполномочивает Председателя Правления Общества, или лицо, исполняющее его обязанности:

а) на заключение трудового договора с работниками СВА на основании решения СД о назначении на должность, в соответствии с установленными процедурами Общества;

б) на продление срока трудового договора с работниками СВА на основании решения СД о продлении полномочий, в соответствии с установленными процедурами Общества;

в) на расторжение трудового договора с работниками СВА по инициативе работодателя на основании решения СД о досрочном прекращении полномочий, в соответствии с установленными процедурами Общества.

г) на расторжение трудового договора по инициативе работника СВА, в соответствии с установленными процедурами Общества.

д) на расторжение трудового договора по соглашению сторон на основании решения СД.

4. Досрочное прекращение полномочий работников СВА по инициативе СД осуществляется по основаниям, предусмотренным в Трудовом кодексе РК.

5. В случае расторжения трудового договора по инициативе работника СВА, решение СД о досрочном прекращении полномочий принимается на ближайшем заседании СД (с учетом установленно срока в Трудовом кодексе РК, в течение которого работник вправе отозвать уведомление о расторжении трудового договора по его инициативе). При этом датой прекращения полномочий работника СВА будет являться дата, указанная в таком уведомлении и отраженная в соответствующем приказе Общества.