

СВА	«Электрондық қаржы орталығы» АҚ АО «Центр электронных финансов»	стр/из			
		1/14			
Дата введения	Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества «Центр электронных финансов»	№ изм			

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
акционерного общества
«Центр электронных финансов»

от « 4 » августа 2021 г.
протокол № 10

**Положение
о Службе внутреннего аудита
акционерного общества «Центр электронных финансов»**

г. Нур-Султан, 2021 год

Разработал (а)

ФИО	Должность	Подразделение	Подпись
Кожаназарова Г.А.	Внутренний аудитор	СВА	

СВА	«Электрондық қаржы орталығы» АҚ АО «Центр электронных финансов»	стр/из			
		2/14			
Дата введения	Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества «Центр электронных финансов»	№ изм			

Содержание

Оглавление

1.	Определения и сокращения	3
2.	Общие положения	3
3.	Статус СВА	4
4.	Миссия и цель СВА	5
5.	Основные задачи и функции СВА	5
6.	Ограничения в деятельности СВА	7
7.	Квалификационные требования	7
8.	Права и Полномочия СВА	8
9.	Ответственность СВА	10
10.	Наложение взысканий	10
11.	Оценка деятельности СВА	10
12.	Оплата труда и премирования работников СВА	11
13.	Предоставление информации Совету директоров	12
14.	Взаимодействие СВА с Правлением	12-13
15.	Заключительные положения	13-14

Разработал (а)

ФИО	Должность	Подразделение	Подпись
Кожаназарова Г.А.	Внутренний аудитор	СВА	

СВА	«Электрондық қаржы орталығы» АҚ АО «Центр электронных финансов»	стр/из			
Дата введения		3/14			
	Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества «Центр электронных финансов»	№ изм			

1. Определения и сокращения

Общество – акционерное общество «Центр электронных финансов»;

Положение – Положение о службе внутреннего аудита акционерного общества «Центр электронных финансов»;

Единственный акционер – высший орган Общества (Министерство финансов Республики Казахстан);

Совет директоров – орган управления Общества;

Комитет по аудиту (Комитет по аудиту Совета директоров Общества) – консультационно-совещательный орган Совета директоров, созданный для проведения детального анализа и выработки рекомендаций по кругу наиболее важных вопросов, отнесенных к компетенции Комитета по аудиту;

Правление – коллегиальный исполнительный орган Общества;

СВА – Служба внутреннего аудита Общества (внутренний аудитор).

2. Общие положения

1. Настоящее Положение определяет статус СВА, миссию, цель, задачи, функции, права и ответственность, требования к квалификации работников СВА, порядок взаимодействия СВА с Советом директоров и Правлением и предоставления отчетности Комитету по аудиту, Совету директоров, а также полномочия аудитора СВА и наложении дисциплинарных взысканий.

2. Определение количественного состава, срока полномочий СВА, назначение ее работников (руководитель, члены), а также досрочное прекращение их полномочий, определение порядка работы СВА, размера и условий оплаты труда и премирования работников СВА, принятие решений о наложении на них дисциплинарных взысканий осуществляется Советом директоров.

3. Функции СВА могут выполняться единоличным внутренним аудитором Общества.

4. Трудовые договоры с работниками СВА заключает на основании решения Совета директоров Председатель Правления в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан.

5. Должностные обязанности, права и ответственность работников СВА определяются на основании настоящего Положения, внутренних нормативных документов Общества, трудового договора.

Разработал (а)

ФИО	Должность	Подразделение	Подпись
Кожаназарова Г.А.	Внутренний аудитор	СВА	

СВА	«Электрондық қаржы орталығы» АҚ АО «Центр электронных финансов»	стр/из			
		4/14			
Дата введения	Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества «Центр электронных финансов»	№ изм			

6. СВА при осуществлении своей деятельности руководствуется законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, решениями Совета директоров, настоящим Положением и другими внутренними нормативными документами Общества. Также деятельность СВА основывается на Международных профессиональных стандартах внутреннего аудита и Кодекса этики, разработанных Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors Inc.) (далее – Стандарты и Кодекс этики соответственно).

3. Статус СВА

7. СВА является контрольным органом Общества, непосредственно подчиненным и подотчетным Совету директоров, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, оценку в области внутреннего аудита и контроля управления рисками Общества, соблюдения законодательства Республики Казахстан, исполнения документов в области корпоративного управления и консультирование в целях совершенствования деятельности Общества.

8. СВА должна быть независима от влияния каких-либо лиц, при выполнении возложенных на нее задач и функций, в целях надлежащего их выполнения.

9. В целях соблюдения принципов объективности и беспристрастности в процессе выполнения своих функций, работники СВА не должны быть вовлечены в какие-либо виды деятельности, которые впоследствии могут подвергаться внутреннему аудиту и заниматься аудитом деятельности или функций, осуществлявшихся ими в течение периода, который подвергается аудиту.

10. Оценка деятельности СВА проводится Советом директоров.

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

Разработал (а)

ФИО	Должность	Подразделение	Подпись
Кожаназарова Г.А.	Внутренний аудитор	СВА	

СВА	«Электрондық қаржы орталығы» АҚ АО «Центр электронных финансов»	стр/из			
Дата введения		5/14			
	Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества «Центр электронных финансов»	№ изм			

4. Миссия и цель СВА

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

13. Основной целью деятельности СВА является представление Совету директоров независимой и объективной информации, предназначенной для обеспечения эффективного управления Обществом, путем привнесения системного подхода в совершенствование систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

5. Основные задачи и функции СВА

14. Основными задачами СВА являются:

1) оценка, консультирование и содействие совершенствованию процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, используя системный и последовательный подход;

2) оценка достоверности, полноты, объективности системы бухгалтерского учета и надежности финансовой отчетности в Обществе;

3) оценка рациональности и эффективности использования ресурсов Общества и применяемых методов (способов) обеспечения сохранности активов Общества.

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

1) представляет Совету директоров независимую объективную информацию о деятельности Общества;

2) проводит оценку адекватности и эффективности системы внутреннего контроля в Обществе;

3) проводит оценку эффективности системы управления рисками в Обществе;

4) проводит оценку по внедрению и соблюдению принятых принципов корпоративного управления, соответствующих этических стандартов и ценностей в Обществе;

5) проводит оценку риска возникновения нарушений и эффективности управления данным риском в Обществе;

Разработал (а)

ФИО	Должность	Подразделение	Подпись
Кожаназарова Г.А.	Внутренний аудитор	СВА	

СВА	«Электрондық қаржы орталығы» АҚ АО «Центр электронных финансов»	стр/из			
Дата введения		6/14			
	Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества «Центр электронных финансов»	№ изм			

6) проводит оценку соблюдения требований законодательства Республики Казахстан, международных соглашений, внутренних нормативных документов Общества, а также выполнения указаний уполномоченных и надзорных органов, решений органов Общества и оценивает системы, созданные в целях соблюдения этих требований;

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

8) проводит оценку соблюдения требований законодательства Республики Казахстан в сфере информатизации и информационной безопасности;

9) выявляет и раскрывает любые случаи нарушения этических принципов в Обществе;

10) осуществляет мониторинг за исполнением Обществом рекомендаций внешнего аудитора;

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

12) осуществляет координацию деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

13) проведение оценки состояния защищенности информационных систем и эффективного использования в рамках установленного порядка внутреннего аудита;

14) осуществляет подготовку и предоставление Комитету по аудиту и Совету директоров ежеквартальных и годового отчетов о результатах деятельности СВА и выполнении годового аудиторского плана (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления);

15) осуществляет проверку соблюдения членами Правления и работниками Общества положений законодательства Республики Казахстан и

Разработал (а)

ФИО	Должность	Подразделение	Подпись
Кожаназарова Г.А.	Внутренний аудитор	СВА	

СВА	«Электрондық қаржы орталығы» АҚ АО «Центр электронных финансов»	стр/из			
Дата введения		7/14			
	Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества «Центр электронных финансов»	№ изм			

внутренних нормативных документов Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения этических требований;

16) предоставляет консультации Совету директоров, Правлению, структурным подразделениям 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;

17) участвует в разработке внутренних нормативных документов Общества, касающихся корпоративного управления, внутреннего контроля;

18) осуществляет иные функции, возложенные на СВА, в пределах ее компетенции и не влияющие на принцип ее независимости.

6. Ограничения в деятельности СВА

16. В целях соблюдения принципов объективности и беспристрастности в процессе выполнения своих функций, работники СВА не должны:

1) быть вовлечены в какие-либо виды деятельности, которые впоследствии могут подвергаться внутреннему аудиту и заниматься аудитом деятельности или функций, осуществлявшихся ими в течение периода, который подвергается аудиту;

2) выполнять обязанности, не связанные с деятельностью СВА;

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

4) использовать конфиденциальную информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим законодательству Республики Казахстан, или способным нанести ущерб Обществу.

7. Квалификационные требования

17. Работник СВА должен иметь:

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

Разработал (а)

ФИО	Должность	Подразделение	Подпись
Кожаназарова Г.А.	Внутренний аудитор	СВА	

СВА	«Электрондық қаржы орталығы» АҚ АО «Центр электронных финансов»	стр/из			
Дата введения		8/14			
	Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества «Центр электронных финансов»	№ изм			

2) опыт работы в сфере аудита, и/или бухгалтерского учета, и/или финансов, и/или юридической сфере, и/или в сфере информатизации – не менее трех лет;

3) знание нормативных правовых актов Республики Казахстан, в том числе, по вопросам аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и налогообложения;

4) знание международных стандартов финансовой отчетности, а также Стандартов и Кодекса этики.

8. Права и Полномочия СВА

18. СВА для реализации основных задач и осуществления своих функций имеет право в установленном порядке:

1) получать беспрепятственный доступ к персоналу, активам, документам, бухгалтерским записям, программным обеспечениям и любой другой информации, запрашиваемой в связи с проведением внутреннего аудита, в том числе, к сведениям и информации, составляющим коммерческую и служебную тайны Общества;

2) запрашивать и получать любую информацию и документы (оригиналы и/или копии), в том числе проекты документов, выносимые на утверждение Единственного акционера, Совета директоров, Правления, а также все приказы/протоколы указанных органов Общества;

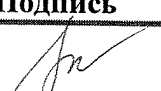
3) осуществлять мониторинг выполнения Обществом мероприятий (корректирующих действий), осуществляемых по результатам проведенных аудитов;

4) участвовать в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и т.п.) при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность Общества;

5) вносить предложения Совету директоров по совершенствованию процедур и методов внутреннего аудита, изменению системы контроля и управленческой политики Общества;

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

Разработал (а)

ФИО	Должность	Подразделение	Подпись
Кожаназарова Г.А.	Внутренний аудитор	СВА	

СВА	«Электрондық қаржы орталығы» АҚ АО «Центр электронных финансов»	стр/из			
Дата введения		9/14			
	Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества «Центр электронных финансов»	№ изм			

7) проводить консультации со структурными подразделениями Общества и иными организациями по вопросам, входящим в компетенцию СВА;

8) предлагать Правлению рекомендации по оптимизации/совершенствованию их деятельности;

9) предлагать Совету директоров рекомендации по оптимизации/совершенствованию деятельности СВА;

10) присутствовать и принимать участие в заседаниях Совета директоров, касающихся вопросов аудита, финансовой отчетности, корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля;

11) принимать участие в программах, направленных на обучение, переподготовку, повышение квалификации работников Общества и программах сертификации внутренних аудиторов;

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

19. В обязательном порядке в полномочия аудитора СВА входит:

1) обеспечение составления годового аудиторского плана СВА, утвержденного в свою очередь Советом директоров и контроль его выполнения;

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

3) проведение оценки эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками, оценку корпоративного управления с применением общепринятых стандартов деятельности в области внутреннего аудита и корпоративных стандартов;

4) оказание помощи Обществу в поддержании надежной системы внутреннего контроля, оценивая ее эффективность и результативность и содействуя ее постоянному совершенствованию;

20. СВА ежегодно подготавливает и представляет на предварительное одобрение Комитету по аудиту и на утверждение Совету директоров годовой аудиторский план, а также информирует Комитет по аудиту и Совет директоров обо всех ограничениях, препятствующих выполнению плана.

Разработал (а)

ФИО	Должность	Подразделение	Подпись
Кожаназарова Г.А.	Внутренний аудитор	СВА	

СВА	«Электрондық қаржы орталығы» АҚ АО «Центр электронных финансов»	стр/из			
Дата введения		10/14			
		№ изм			
	Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества «Центр электронных финансов»				

21. СВА ежеквартально отчитывается о результатах деятельности СВА, согласно срокам годового аудиторского плана, утвержденным Советом директоров.

22. СВА ежегодно представляет Комитету по аудиту и Совету директоров годовой отчет о результатах деятельности СВА.

9. Ответственность СВА

23. СВА несет ответственность за своевременное и качественное выполнение возложенных на нее функций и задач, в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, настоящим Положением, трудовыми договорами и иными внутренними нормативными документами Общества.

24. СВА несет ответственность за разглашение любых сведений, составляющих согласно действующим в Обществе внутренним нормативным документам служебную и/или коммерческую тайну, за несоблюдение конфиденциальности информации.

10. Наложение взысканий

25. За нарушение трудовой дисциплины или ненадлежащее исполнение возложенных трудовых обязанностей по решению Совета директоров к работникам СВА в установленном порядке применяются дисциплинарные взыскания.

26. Процедуры по наложению дисциплинарных взысканий осуществляются в соответствии с законодательством Республики Казахстан и внутренними нормативными документами Общества.

11. Оценка деятельности СВА

27. Оценка эффективности деятельности СВА, ее руководителя и работников осуществляется Советом директоров на основе рассмотрения отчетов СВА, соблюдения сроков исполнения годового аудиторского плана и предоставления отчетности, оценки соответствия отчетов требованиям стандартов и внутренних нормативных документов СВА.

Разработал (а)

ФИО	Должность	Подразделение	Подпись
Кожаназарова Г.А.	Внутренний аудитор	СВА	

СВА	«Электрондық қаржы орталығы» АҚ АО «Центр электронных финансов»	стр/из			
Дата введения		11/14			
	Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества «Центр электронных финансов»	№ изм			

28. СВА обеспечивает регулярную (внутреннюю и внешнюю) оценку эффективности и качества своей работы, которая представляется на рассмотрение Совету директоров, при этом:

1) внутренняя оценка (самооценка) проводится каждый год СВА самостоятельно в соответствии со Стандартами;

2) внешняя оценка проводится не реже одного раза в пять лет внешним аудитором, выбранным в установленном порядке решением Совета директоров или Единственным акционером.

12. Оплата труда и премирования работников СВА

29. Оплата труда и выплата вознаграждения работникам СВА производится в соответствии с заключенными с ними трудовыми договорами.

30. Размер заработной платы работников СВА устанавливается на основании решения Совета директоров и может изменяться по решению Совета директоров.

31. Премирование работников СВА производится по итогам работы за год и к национальному празднику на основании решения Совета директоров.

32. Премирование работников СВА осуществляется в пределах денежных средств, предусмотренных на эти цели в бюджете Общества, а также за счет экономии средств на оплату труда.

33. Основными показателями для премирования работников Службы за год является эффективность выполнения Плана работ СВА по итогам года, в том числе результативность, оперативность, соблюдение сроков выполнения запланированных мероприятий.

34. Работникам СВА предоставляется оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск продолжительностью 30 (тридцать) календарных дней с сохранением средней заработной платы.

35. Работникам СВА, проработавшим в Обществе не менее одного календарного года, выплачивается единовременное пособие на оздоровление в размере одного должностного оклада при предоставлении ежегодного оплачиваемого трудового отпуска.

При этом в случае предоставления оплачиваемого ежегодного трудового отпуска частями единовременное пособие на оздоровление выплачивается работнику СВА в полном объеме одновременно с начисленной суммой к первой части отпуска.

Разработал (а)

ФИО	Должность	Подразделение	Подпись
Кожаназарова Г.А.	Внутренний аудитор	СВА	

СВА	«Электрондық қаржы орталығы» АҚ АО «Центр электронных финансов»	стр/из			
Дата введения		12/14			
	Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества «Центр электронных финансов»	№ изм			

36. Для оформления отпуска и получения пособия на оздоровление работник СВА направляет Председателю Правления заявление, завизированное руководителем СВА (в случае его наличия). На основании данного заявления Председатель Правления либо лицо, исполняющего его обязанности, издает приказ о предоставлении работнику СВА отпуска.

13. Предоставление информации Совету директоров

37. СВА ежегодно предоставляет Комитету по аудиту и Совету директоров отчет о результатах деятельности СВА, к 15 числу второго месяца, следующего за отчетным годом.

38. Предоставление ежеквартальных и годового отчетов осуществляется согласно утвержденным срокам в годовом аудиторском плане.

39. Отчеты (ежеквартальные и годовой) о результатах деятельности СВА должны включать:

1) краткие заключения по результатам проведенных аудиторских заданий в соответствии с годовым аудиторским планом СВА на соответствующий год, с указанием выданных рекомендаций (при необходимости с приложением соответствующих материалов);

2) информацию о других мероприятиях и работе, проведенных СВА за отчетный период (результаты внеплановых аудиторских заданий и мониторинга рекомендаций внешних аудиторов, собственных рекомендаций, информация об участии в тренингах и т.д.);

3) заключение по результатам аудиторской деятельности в отношении поставленных целей и сферы охвата аудита, обобщающее результаты аудиторской деятельности за отчетный период.

40. Совет директоров рассматривает отчеты о деятельности СВА и в установленном порядке принимает по ним решения.

14. Взаимодействие СВА с Правлением

41. Отношения СВА с Правлением должны строиться исходя из принципа независимости, так как уровень организационной и функциональной независимости СВА оказывает непосредственное влияние на объективность работников СВА.

Разработал (а)

ФИО	Должность	Подразделение	Подпись
Кожаназарова Г.А.	Внутренний аудитор	СВА	

СВА	«Электрондық қаржы орталығы» АҚ АО «Центр электронных финансов»	стр/из			
Дата введения		13/14			
	Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества «Центр электронных финансов»	№ изм			

42. СВА по результатам своей деятельности представляет Правлению оценку качества выполнения принятых управленческих решений руководителями различного уровня Общества.

43. В рамках взаимодействия с Правлением СВА:

- 1) в целях информирования представляет Правлению утвержденный Советом директоров годовой аудиторский план на соответствующий год;
- 2) предоставляет Правлению копии соответствующих аудиторских отчетов (ежеквартальные и годовой), составленных по результатам аудиторского задания.

44. Правление в установленном порядке должно:

- 1) способствовать созданию эффективной среды внутреннего аудита в Обществе, оказывать содействие СВА в выполнении ее миссии, задач, функций и обязанностей, в реализации прав СВА;
- 2) в установленном порядке обеспечить включение в бюджет Общества затрат, связанных с обучением и тренингами по профильным темам и программам, одобренным Советом директоров;
- 3) осуществлять административное (организационно-техническое) обеспечение СВА.

45. Не допускается вмешательство Правления в деятельность СВА.

15. Заключительные положения

46. Изменения и дополнения в настоящее Положение могут быть в установленном порядке внесены решением Совета директоров.

47. В случае изменения законодательства Республики Казахстан и при возникновении противоречий отдельных норм настоящего Положения, данные нормы Положения утрачивают силу до момента внесения изменений в Положение, должностные лица и работники Общества руководствуются действующими правовыми актами Республики Казахстан либо Уставом Общества.

Разработал (а)

ФИО	Должность	Подразделение	Подпись
Кожаназарова Г.А.	Внутренний аудитор	СВА	