

УТВЕРЖДЕНО  
решением заочного голосования  
Совета директоров  
АО «Банк Развития Казахстана»  
от «9» июля 2010 года

**Положение  
о Службе внутреннего аудита  
АО «Банк Развития Казахстана»**

**1. Общие положения**

1. Настоящее Положение о Службе внутреннего аудита (далее – Положение) определяет статус Службы внутреннего аудита (далее – Служба), задачи, функции, права и ответственность Службы, основные требования к структуре Службы и квалификации ее работников, размеру и условиям оплаты труда и премирования работников Службы, принятию решений о наложении на них дисциплинарных взысканий, а также полномочия руководителя Службы и порядок взаимодействия Службы с Советом директоров, исполнительным органом акционерного общества «Банк Развития Казахстана» (далее – Банк), дочерними/зависимыми организациями Банка и с иными организациями.

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

3. Службу возглавляет руководитель. Срок полномочий Службы, назначение ее руководителя и работников, а также досрочное прекращение их полномочий, размер и условия оплаты труда и премирования руководителя и работников Службы определяются Советом директоров с предварительного одобрения Комитета по аудиту.

4. Социальная поддержка, гарантии и компенсационные выплаты для работников Службы осуществляются в соответствии с внутренними документами Банка.

5. Трудовой договор с руководителем и работниками Службы заключается на основании решения Совета директоров руководителем исполнительного органа Банка (далее – Исполнительный орган) в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан.

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

утверждаются председателем Совета директоров, либо по его поручению председателем Комитета по аудиту Совета директоров.

7. Служба, при осуществлении своей деятельности, руководствуется законодательством Республики Казахстан, Уставом, решениями органов Банка, настоящим Положением и другими внутренними документами Банка. Также деятельность Службы основывается на международных профессиональных стандартах внутреннего аудита, разработанных Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors Inc).

## **2. Статус Службы**

8. Служба является структурным подразделением Банка, обеспечивающим организацию и осуществление внутреннего аудита в Банке, непосредственно подчиненным и подотчетным Совету директоров. Курирование деятельности Службы осуществляется Комитетом по аудиту Совета директоров Банка (далее – Комитет по аудиту).

9. Служба 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.

10. В целях соблюдения принципов объективности и беспристрастности в процессе выполнения своих функций, работники Службы 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.

11. Оценка деятельности Службы проводится Советом директоров на основе рекомендаций Комитета по аудиту, и/или Единственным акционером (Общим собранием акционеров) Банка и/или внешним аудитором.

12. На работников Службы распространяются положения внутренних документов Банка, за исключением документов, которые не могут быть применены в соответствии со статусом Службы, Уставом Банка и настоящим Положением.

## **3. Миссия и цели**

13. Миссия Службы заключается в оказании необходимого содействия Совету директоров и Исполнительному органу в обеспечении эффективного управления Банком.

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

#### 4. Задачи и функции

15. Основными задачами Службы являются:

- 1) оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля;
- 2) оценка надежности и эффективности системы управления рисками;
- 3) оценка достоверности, полноты, объективности системы бухгалтерского учета и надежности финансовой отчетности;
- 4) оценка соблюдения Банком требований законодательства Республики Казахстан и оценка адекватности систем и процедур, созданных и применяемых для обеспечения соответствия этим требованиям (комплаенс-контроль);
- 5) оценка рациональности и эффективности использования ресурсов Банка и применяемых методов (способов) обеспечения сохранности имущества Банка;
- 6) оценка совершенствования процесса корпоративного управления в Банке;

16. Служба, в соответствии с возложенными на нее задачами, в установленном порядке выполняет следующие функции:

- 1) проводит оценку адекватности и эффективности системы внутреннего контроля в Банке;
- 2) проводит оценку полноты применения и эффективности методологии оценки рисков и процедур управления рисками в Банке;
- 3) проводит проверку соблюдения требований законодательства Республики Казахстан, международных соглашений, внутренних документов Банка, а также выполнения указаний уполномоченных и надзорных органов, решений органов Банка и оценивает системы, созданные в целях соблюдения этим требованиям;
- 4) проводит оценку адекватности мер, применяемых подразделениями Банка для обеспечения достижения поставленных перед ними целей, в рамках стратегических целей Банка;
- 5) проводит оценку по внедрению и соблюдению принятых принципов корпоративного управления, соответствующих этических стандартов и ценностей в Банке;
- 6) осуществляет мониторинг за исполнением Банком рекомендаций внешнего аудитора;
- 7) осуществляет последующий контроль за выполнением рекомендаций Службы, выданных в установленном порядке;
- 8) консультирует Совет директоров, Исполнительный орган, структурные подразделения Банка и дочерние/зависимые организации Банка по вопросам организации систем внутреннего контроля и внутреннего аудита;
- 9) участвует в аудите Банка, проводимом внешним аудитором;

10) осуществляет иные функции, возложенные на Службу, в пределах ее компетенции.

## **5. Квалификационные требования**

17. Руководитель Службы должен иметь:

1) высшее профессиональное (финансово-экономическое) образование и дополнительную специальную подготовку;

2) опыт работы в сфере аудита, и/или бухгалтерского учета, и/или 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) знания нормативных правовых актов Республики Казахстан, в том числе по вопросам аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, налогообложения.

К руководителю Службы Банка 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 в области внутреннего аудита CIA (Certified Internal Auditor), и/или сертификата присяжного бухгалтера ACCA (Association of Certified Chartered Accountants), и/или диплома DipIFR (рус) (Diploma in International Financial Reporting), и/или сертификата международного профессионального бухгалтера CIPA (Certified International Professional Accountant) и/или аналогичные международные признанные сертификаты.

Также предпочтительно владение государственным и иностранным(и) языками.

18. Работник Службы должен иметь:

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

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

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

4) знание нормативных правовых актов РК, в том числе, по вопросам аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, налогообложения.

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

## **6. Права Службы**

19. Служба, для реализации основных задач и осуществления своих функций имеет право в установленном порядке:

1) доступа ко всей документации и любой другой информации, запрашиваемой в связи с внутренним аудитом, в том числе, к сведениям и информации, составляющим коммерческую и служебную тайны Банка;

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 и получать материалы, в том числе, проекты документов, выносимые на утверждение Единственным акционером (Общим собранием акционеров), Советом директоров, Исполнительным органом Банка и получать все приказы/протоколы указанных органов Банка;

4) привлекать, для разработки плановых мероприятий Службы и выполнения отдельных заданий, по поручению Совета директоров Банка, работников структурных подразделений Банка, а также специалистов иных юридических лиц;

5) проводить консультации с Единственным акционером Банка, дочерней/зависимой организацией Банка, иными организациями и структурными подразделениями Банка по вопросам, входящим в компетенцию Службы;

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

7) участвовать в подготовке и реализации программ и проектов Банка по направлениям деятельности Службы;

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

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

## **7. Ответственность Службы**

20. Служба несет ответственность за своевременное и качественное выполнение возложенных на нее функций и задач.

21. Руководитель Службы, в установленном порядке, несет персональную ответственность за качество и своевременность выполнения функций и задач, возложенных на Службу, в соответствии с настоящим Положением, законодательством Республики Казахстан, трудовым договором, должностными инструкциями и иными внутренними документами Банка.

22. Работники Службы, в установленном порядке, несут персональную ответственность за качество и своевременность выполнения возложенных на них функций, в соответствии с должностными инструкциями, трудовыми договорами и законодательством Республики Казахстан.

## **8. Полномочия руководителя Службы**

23. Должностные обязанности, права и ответственность руководителя Службы устанавливаются должностной инструкцией. В обязательном порядке в полномочия руководителя Службы входит:

1) обеспечение составления годового аудиторского плана Службы и контроль его выполнения, а также подготовка обобщенного отчета по аудиторским проверкам;

2) обеспечение разработки внутренних документов Банка и методических рекомендаций по внутреннему аудиту и других документов, касающихся деятельности Службы;

3) обеспечение применения в деятельности Службы единых базовых принципов и процедур внутреннего аудита, утвержденных (рекомендованных) Единственным акционером Банка;

4) обеспечение представления Совету директоров отчетов о деятельности Службы;

5) периодическая оценка актуальности задач и функций Службы для достижения ее целей;

6) внесение предложений Совету директоров по определению количественного состава, срока полномочий Службы, назначению работников Службы, а также досрочному прекращению их полномочий, порядка работы Службы, размера и условий оплаты труда и премирования работников, организационно-технического обеспечения Службы с предварительного одобрения Комитета по аудиту;

7) принятие мер по повышению уровня профессиональной подготовки работников Службы;

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

9) инициирование созыва заседания Совета директоров и/или Комитета по аудиту по вопросам, входящим в компетенцию Службы;

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

## **9. Наложение взысканий**

24. За нарушение трудовой дисциплины, неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных трудовых обязанностей по решению Совета директоров к руководителю и работникам Службы в установленном порядке применяются дисциплинарные взыскания.

## **10. Предоставление информации Совету директоров**

25. Служба представляет Совету директоров отчет о деятельности Службы, предварительно рассмотренный Комитетом по аудиту, в следующие сроки:

1) квартальные – к 15 числу второго месяца, следующего за отчетным кварталом;

2) годовой – к 15 числу второго месяца, следующего за отчетным годом. По запросу председателя Совета директоров или председателя Комитета по аудиту руководитель Службы представляет краткий ежемесячный отчет о деятельности Службы.

26. Руководитель Службы должен обеспечить анализ информации, представляемой в Совет директоров и Комитет по аудиту на предмет ее полноты и точности.

27. Отчет о деятельности Службы должен включать:

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

2) информацию о других мероприятиях (работе), проведенных Службой 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.

28. Совет директоров рассматривает отчеты о деятельности Службы и принимает решения в соответствии с установленным регламентом работы Совета директоров.

## **11. Взаимодействие Службы с Исполнительным органом**

29. Отношения Службы с Исполнительным органом должны строиться исходя из принципа независимости, так как уровень организационной и функциональной независимости Службы оказывает непосредственное влияние на объективность внутренних аудиторов.

30. Служба, по результатам своей деятельности, представляет Исполнительному органу оценку качества выполнения принятых управленческих решений руководителями различного уровня Банка.

31. В рамках взаимодействия с Исполнительным органом, Служба:

1) представляет Исполнительному органу утвержденный Советом директоров годовой аудиторский план, в целях информирования;

2) представляет Исполнительному органу обобщенный аудиторский отчет/заключение, составленный по результатам аудиторских заданий, а также на утверждение проект плана мероприятий по устранению недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки.

32. Исполнительный орган должен:

1) способствовать созданию эффективной среды контроля в Банке;

2) в установленном порядке обеспечить включение в бюджет Банка затрат, связанных с обучением и тренингами по профильным темам и программам, утвержденных Комитетом по аудиту;

3) по решению Совета директоров, в установленном порядке, обеспечить использование аутсорсинга/ко-сорсинга любой деятельности в области внутреннего аудита;

4) осуществлять административное (организационно-техническое) обеспечение Службы.

33. Не допускается вмешательство Исполнительного органа в деятельность Службы.

## **12. Заключительные положения**

34. Изменения и дополнения в настоящее Положение могут быть внесены решением Совета директоров.