

Положение о Службе внутреннего аудита АО «Кселл»

1. Общие положения

1. Настоящее Положение о Службе внутреннего аудита (далее – Положение) определяет порядок работы Службы внутреннего аудита (далее – Служба) в АО «Кселл» (далее – Общество), 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 Общества (далее – Совет директоров), Комитетом Совета директоров по вопросам внутреннего аудита (далее – Комитет по аудиту), Правлением АО «Кселл» (далее – Правление), дочерними/зависимыми организациями Общества и с иными организациями.
2. Штатная численность (количественный состав) и штатное расписание Службы утверждаются Советом директоров и включаются в штатное расписание Общества.
3. Службу возглавляет руководитель. Срок полномочий Службы, назначение ее руководителя и членов (далее – работники), а также досрочное прекращение их полномочий, размер и условия оплаты труда и премирования руководителя и работников Службы определяются Советом директоров. Комитет по аудиту предоставляет Совету директоров свои рекомендации по вышеуказанным вопросам.
4. Трудовой договор с руководителем и работниками Службы заключается на основании решения Совета директоров и подписывается Председателем Правления в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан (далее – РК).
5. Должностные обязанности, права и ответственность руководителя и работников Службы определяются должностными инструкциями, которые разрабатываются на основании настоящего Положения, решений Совета директоров, трудовых договоров, внутренних документов Общества и утверждаются Председателем Правления Общества после предварительного согласования Председателем Комитета по аудиту.
6. При осуществлении своей деятельности Служба руководствуется законодательством РК, уставом Общества, решениями Совета директоров и Общего собрания акционеров Общества, настоящим Положением и другими внутренними документами Общества. В своей деятельности Служба руководствуется принципами независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе, определяемыми Кодексом этики Института внутренних аудиторов, качественными стандартами и стандартами деятельности внутренних аудиторов, установленными Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита Института внутренних аудиторов.

2. Статус Службы

7. Служба является органом Общества, обеспечивающим организацию и осуществление внутреннего аудита в Обществе, непосредственно подчиненным и подотчетным Совету директоров. Курирование деятельности Службы осуществляется Комитетом по аудиту.
8. При выполнении возложенных на нее задач и функций Служба должна быть независима от влияния любых обстоятельств, сотрудников Общества и других лиц, в целях надлежащего их выполнения и обеспечения объективных и беспристрастных суждений.
9. 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, выполнявшимися ими в течение периода, который подвергается аудиту;
 - выполнять функциональные обязанности в Обществе, не связанные с деятельностью Службы;
 - участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности оценки руководителя и работников Службы или восприниматься как наносящая такой ущерб;
 - быть включены в составы комитетов или иных рабочих групп/комиссий, создаваемых Обществом, в качестве их членов с правом голоса. Руководитель или работники Службы могут быть привлечены только в качестве консультантов без права голоса или слушателей;
 - руководить действиями работников Общества и его дочерних и зависимых организаций, за исключением случаев, когда эти работники назначены в установленном порядке участвовать в проведении аудиторского задания;
 - использовать конфиденциальную информацию в личных интересах, в любых других целях, противоречащим законодательству РК или способным нанести ущерб Обществу;
 - принимать подарки от работников и пользоваться услугами работников Общества, в результате которых может быть нанесен ущерб независимости, объективности и беспристрастности внутреннего аудита, или которые могут восприниматься как наносящие такой ущерб.
10. Оценка деятельности Службы проводится Советом директоров. Комитет по аудиту вправе давать Совету директоров свои рекомендации.
11. На работников Службы распространяются положения внутренних документов Общества, за исключением документов, которые не могут быть применены в соответствии со статусом Службы, уставом Общества и настоящим Положением.

3. Миссия и цели

12. Миссия Службы заключается в оказании необходимого содействия Совету директоров и Правлению Общества в выполнении их обязанностей по достижению стратегических целей Общества.
13. Основной целью деятельности Службы является предоставление Совету директоров Общества независимых и объективных гарантий¹ и консультаций², направленных на совершенствование систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в Обществе.

4. Задачи и функции

14. Основными задачами Службы являются:
 - оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля в Обществе;
 - оценка риска совершения мошенничества³ и эффективности управления риском мошенничества в Обществе.
 - оценка совершенствования процесса корпоративного управления в Обществе;
 - оценка достоверности, полноты, объективности системы бухгалтерского учета и надежности финансовой отчетности;
 - оценка соблюдения Обществом требований законодательства РК и оценка адекватности систем и процедур, созданных и применяемых для обеспечения соответствия этим требованиям (комплаенс-контроль);
 - оценка рациональности и эффективности использования ресурсов Общества и применяемых методов (способов) обеспечения сохранности имущества Общества;
 - методологическое обеспечение служб внутреннего аудита дочерних/зависимых организаций Общества, в т.ч. по вопросам планирования аудитов, определения квалификационных требований к работникам, подбора персонала, оценки деятельности служб внутреннего аудита/ревизионных комиссий дочерних/зависимых организаций Общества (по решению Совета директоров Общества), оценки результативности и эффективности руководителей и работников служб внутреннего аудита/ревизионных комиссий дочерних/зависимых организаций Общества.
15. Служба, в соответствии с возложенными на нее задачами, в установленном порядке выполняет следующие функции:
 - проводит оценку адекватности и эффективности системы внутреннего контроля в Обществе;
 - проводит оценку риска совершения мошенничества и эффективности управления риском мошенничества в Обществе. При этом выявление и расследование фактов

¹ Предоставление гарантий – объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях предоставления независимой оценки процессов управления рисками и контроля, корпоративного управления в Обществе.

² Консультации – деятельность по предоставлению Совету директоров Общества, Правлению Общества, структурным подразделениям Общества и дочерним/зависимым организациям Общества советов, рекомендаций, заключений, отчетов и т.д., нацеленных на оказание помощи и совершенствование финансово-хозяйственной деятельности Общества, процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля.

³ Мошенничество – любые незаконные действия, характеризующиеся обманом, сокрытием или злоупотреблением доверием. К мошенническим не относятся действия, которые производятся под воздействием силы или угрозы применения силы. Мошенничество совершается физическими и юридическими лицами в целях получения денег, собственности, услуг, уклонения от выплаты денежных средств или оказания услуг или в целях личной или коммерческой выгоды.

мошенничества не является основной функцией Службы. Работники Службы могут привлекаться к расследованиям фактов мошенничества в качестве консультантов/наблюдателей и не несут ответственности за принятие управленческих решений по результатам расследований;

- проводит оценку по внедрению и соблюдению принятых принципов корпоративного управления, соответствующих этических стандартов и ценностей в Обществе;
- проводит проверку соблюдения требований законодательства РК, международных соглашений, внутренних документов Общества, а также выполнения указаний уполномоченных и надзорных органов, решений органов Общества и оценивает системы, созданные в целях соблюдения этим требованиям;
- проводит оценку адекватности мер, применяемых подразделениями Общества для обеспечения достижения поставленных перед ними целей, в рамках стратегических целей Общества;
- проводит оценку эффективности получения соответствующими органами и подразделениями Общества информации по вопросам, связанным с рисками и внутренним контролем;
- осуществляет последующий контроль над выполнением рекомендаций Службы, выданных в установленном порядке;
- участвует в разработке внутренних документов Общества, касающихся внутреннего контроля и управления рисками;
- консультирует Комитет по аудиту, Совет директоров, Правление, структурные подразделения Общества и дочерние/зависимые организации Общества по вопросам организации систем внутреннего контроля, управления рисками и внутреннего аудита;
- предоставляет рекомендации, направленные на профессиональное обучение, переподготовку и повышение квалификации работников служб внутреннего аудита дочерних организаций;
- осуществляет внутренний аудит в дочерних/зависимых организациях Общества на основании решения Комитета по аудиту или Совета директоров Общества. При проведении оценок деятельности дочерних/зависимых организаций Общества задачи Службы, предусмотренные пунктом 14 настоящего Положения, распространяются также в отношении дочерних/зависимых организаций Общества;
- проводит в установленном порядке аудит информационных систем Общества (в случае отсутствия ИТ специалиста путем привлечения внешнего консультанта);
- выполняет внеплановые аудиторские задания, инициированные Комитетом по аудиту или членами Совета директоров, на основании соответствующего решения Комитета по аудиту или Совета директоров;
- осуществляет иные функции, возложенные на Службу, в пределах ее компетенции.

5. Квалификационные требования

16. Квалификационные требования к руководителю Службы:

1) требования по опыту работы:

- опыт работы в сфере аудита, и/или бухгалтерского учета, и/или финансов – не менее семи лет;
- опыт работы на руководящей должности и/или опыт работы в службе внутреннего аудита – не менее пяти лет (либо суммарно не менее пяти лет при наличии опыта работы на руководящей должности в службе внутреннего аудита не менее двух лет);
- знания международных стандартов финансовой отчетности и Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, разработанных Институтом внутренних аудиторов;
- знания нормативных правовых актов РК, в том числе по вопросам аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, налогообложения;
- владение государственным и русским языками.

2) требования по образованию⁴:

- высшее профессиональное образование в областях экономики и финансов, и/или бухгалтерского учета и аудита;
- сертификат в области внутреннего аудита CIA (Certified Internal Auditor);
- и/или сертификат присяжного бухгалтера ACCA (Association of Certified Chartered Accountants);
- и/или диплом сертифицированного профессионального внутреннего аудитора (DipCPIA), выпущенного Институтом сертифицированных финансовых менеджеров (Великобритания);
- и/или диплом DipIFR (рус) (Diploma in International Financial Reporting);
- и/или сертификат международного профессионального бухгалтера CIPA (Certified International Professional Accountant);
- и/или диплом СИМА (Привилегированный институт специалистов по управленческому учету) «Управление эффективностью бизнеса».

17. Квалификационные требования к работнику Службы:

- высшее профессиональное образование в областях экономики и финансов, и/или бухгалтерского учета и аудита, и/или информационных технологий;
- опыт работы в сфере аудита, и/или бухгалтерского учета, и/или финансов, и/или информационных технологий, и/или технической сфере, и/или юридической сфере – не менее 3 (трех) лет;
- знания международных стандартов финансовой отчетности и международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, разработанных Институтом внутренних аудиторов;

⁴ Руководители Службы, назначенные до утверждения требований, указанных пунктах в части дополнительной специальной подготовки, должны обеспечить получение одного из указанных сертификатов/дипломов в течение 2-3 лет с момента начала обучения.

- знание нормативных правовых актов РК, в том числе, по вопросам аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, налогообложения.
- предпочтительно наличие сертификата и/или квалификации в области аудита, и/или учета и финансового менеджмента;
- владение государственным и русским языками.

6. Права Службы

18. Служба, для реализации задач, поставленных Комитетом по аудиту и Советом директоров и осуществления своих функций, имеет право:
- 1) доступа к персоналу, производственным и другим объектам, ко всей документации и любой другой информации, запрашиваемой в связи с проведением внутреннего аудита, в том числе, к сведениям и информации, составляющим коммерческую и служебную тайны Общества;
 - 2) доступа к информационной системе SAP на постоянной основе в пассивном режиме, без права ввода и корректировки данных; к системе электронного документооборота, ко всем папкам архива, базам данных, библиотеке/базе рабочих документов (БРД) структурных подразделений, др. на период проведения аудиторской проверки; к информационным системам Amdocs Billing, Orga, CODA и другим при необходимости;
 - 3) запрашивать и получать материалы, проекты документов, выносимые на утверждение Общего собрания акционеров, Совета директоров, Правления и получать все приказы/протоколы указанных органов Общества;
 - 4) привлекать для разработки плановых мероприятий Службы и выполнения отдельных заданий, по поручению Совета директоров Общества, работников структурных подразделений Общества, а также специалистов дочерних/зависимых организации Общества;
 - 5) проводить консультации с дочерними/зависимыми организациями Общества, иными структурными подразделениями Общества по вопросам, входящим в компетенцию Службы;
 - 6) вносить предложения Совету директоров по совершенствованию процедур и методов внутреннего аудита, изменению системы контроля и управленческой политики Общества;
 - 7) участвовать в подготовке и реализации программ и проектов Общества по направлениям деятельности Службы;
 - 8) принимать участие в программах, направленных на обучение, переподготовку, повышение квалификации работников Общества и программах сертификации внутренних аудиторов;
 - 9) если работники Службы не обладает достаточными знаниями и навыками для выполнения аудиторского задания или части задания, Служба имеет право, в установленном порядке, привлечь консультантов или использовать аутсорсинг/ко-сорсинг во внутреннем аудите;

- 10) осуществлять внутренний аудит дочерних/зависимых организаций Общества в случае принятия соответствующих решений Советом директоров Общества;
 - 11) инициировать проведение дополнительного аудиторского задания (внепланового) с согласия председателя Комитета по аудиту, если выявлена необходимость в ходе проведения текущего аудиторского задания;
 - 12) обмениваться информацией и координировать деятельность с другими внутренними и внешними сторонами, оказывающими услуги по предоставлению гарантий и консультаций в целях обеспечения надлежащего охвата и минимизации двойной работы;
 - 13) осуществлять иные права, не противоречащие законодательству РК, уставу Общества, настоящему Положению и внутренним документам Общества.
19. При проведении проверок деятельности дочерних/зависимых организаций Общества права Службы, предусмотренные подпунктами 1-3, 6 настоящего пункта, распространяются также в отношении дочерних/зависимых организаций Общества.

7. Ответственность Службы

20. Служба несет ответственность за своевременное и качественное выполнение возложенных на нее функций и задач.
21. Руководитель и работники Службы несут персональную ответственность за качество и своевременность выполнения функций и задач, возложенных на Службу, в соответствии с настоящим Положением, законодательством РК, трудовым договором, должностными инструкциями и иными внутренними документами Общества.
22. Профессиональное отношение к работе не означает, что работники Службы не имеют права на ошибку.

8. Полномочия руководителя Службы

23. Должностные обязанности, права и ответственность руководителя Службы устанавливаются должностной инструкцией.
24. Руководитель Службы в установленном порядке:
 - 1) осуществляет руководство деятельностью Службы, организует ее работу, создает необходимые условия для успешного выполнения работниками Службы возложенных на них обязанностей;
 - 2) вносит на рассмотрение Совета директоров Общества предложения по направлениям развития и повышению эффективности деятельности Службы, Общества и дочерней/зависимой организации Общества;
 - 3) представляет Службу в подразделениях Общества и дочерних/зависимых организаций Общества по вопросам, входящим в компетенцию Службы, и вправе выступать инициатором проведения переговоров с ними;
 - 4) рассматривает и визирует проекты внутренних документов Общества, приказов и других документов по вопросам, входящим в компетенцию Службы;

- 5) рассматривает и подписывает корреспонденцию по вопросам, входящим в компетенцию Службы, направляемую в адрес подразделений Общества, других юридических и физических лиц;
- 6) обеспечивает составление годового аудиторского плана Службы и контролирует его выполнение;
- 7) обеспечивает разработку внутренних документов Общества и методических рекомендаций по внутреннему аудиту и других документов, касающихся деятельности Службы;
- 8) обеспечивает применение в деятельности Службы единых базовых принципов и процедур внутреннего аудита, утвержденных/рекомендованных Комитетом по аудиту или Советом директоров Общества;
- 9) обеспечивает представление Комитету по аудиту или Совету директоров отчетов о деятельности Службы;
- 10) обеспечивает периодическую оценку актуальности задач и функций Службы для достижения ее целей;
- 11) вносит предложения 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 после одобрения Комитетом по аудиту;
- 12) принимает меры по повышению уровня профессиональной подготовки работников Службы;
- 13) периодически обеспечивает проведение ротации обязанностей работников Службы, с целью недопущения возникновения конфликта интересов, а также обеспечения обмена опытом;
- 14) имеет право инициировать созыв заседания Совета директоров и/или Комитета по аудиту по вопросам, входящим в компетенцию Службы;
- 15) имеет право инициировать встречу с председателем Комитета по аудиту или Совета директоров Общества для координации действий по информированию членов Совета директоров и определению степени соответствия информационных материалов потребностям Комитета по аудиту или Совета директоров;
- 16) принимает решения по всем вопросам, входящим в компетенцию Службы;
- 17) участвует в совещаниях и мероприятиях, проводимых Правлением по вопросам совершенствования внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления и по иным вопросам в рамках компетенции Службы без права согласования решений Правления.

9. Наложение взысканий

25. За нарушение трудовой дисциплины, неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных трудовых обязанностей по решению Комитета по аудиту или Совета директоров к руководителю и работникам Службы в установленном законодательством РК порядке применяются дисциплинарные взыскания. Наложение дисциплинарных

взысканий оформляется приказом, подписываемым Председателем Правления или уполномоченным им лицом.

26. Материальная ответственность руководителя и работников Службы и порядок возмещения нанесенного ими вреда (при наличии такового), а также процедуры по наложению дисциплинарных взысканий, осуществляются в соответствии с законодательством РК и внутренними документами Общества.

10. Предоставление информации

27. Служба представляет отчеты о ее деятельности Комитету по аудиту.
28. 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);
 - 3) заключение по результатам аудиторской деятельности в отношении поставленных целей и сферы охвата аудита, обобщающее результаты аудиторской деятельности за отчетный период.
29. Комитет по аудиту предварительно рассматривает отчеты о деятельности Службы. Совет директоров утверждает отчеты Службы.
30. Руководитель Службы должен регулярно обеспечивать Комитет по аудиту информацией относительно осуществления Правлением Общества координации и надзора за другими контрольными и управляющими функциями (риск-менеджмент, внутренний контроль, безопасность, непрерывность бизнеса, внешний аудит и др.).
31. Предоставление отчетов о деятельности Службы третьим сторонам, включая государственные и правоохранительные органы, осуществляется только с одобрения Комитета по аудиту и в соответствии с действующим законодательством РК.

11. Взаимодействие Службы с Правлением Общества

32. Взаимодействие Службы с Правлением Общества должно строиться исходя из принципа независимости Службы, так как уровень организационной и функциональной независимости Службы оказывает непосредственное влияние на объективность результатов внутренних аудиторов.
33. В рамках взаимодействия с Правлением Общества, Служба:
- 1) представляет Правлению Общества утвержденный Комитетом по аудиту годовой аудиторский план, в целях информирования и получения предложений по проведению аудита и оказания консультаций;
 - 2) представляет Правлению Общества аудиторский отчет/заключение, составленный по результатам аудиторских заданий.
34. Правление Общества должно:

- 1) способствовать созданию эффективной среды контроля в Обществе;
 - 2) в установленном порядке обеспечить включение в бюджет Общества затрат, связанных с обучением и тренингами по профильным темам и программам;
 - 3) по решению Комитета по аудиту или Совета директоров обеспечить использование аутсорсинга/ко-сорсинга, консалтинга любой деятельности в области внутреннего аудита;
 - 4) осуществлять административное, организационное и техническое обеспечение Службы.
 - 5) оказывать содействие Службе в вопросах привлечения работников структурных подразделений Общества или его дочерних/зависимых организаций в качестве независимых экспертов для получения консультаций по узкоспециализированным вопросам;
 - 6) обеспечивать рассмотрение отчетов, рекомендаций, заключений Службы, разработку и утверждение плана мероприятий по исполнению принятых рекомендаций Службы и предоставление отчетности об их исполнении.
35. Не допускается вмешательство Правления Общества в деятельность Службы.

12. Оплата труда и мотивация

36. Размер оплаты труда работников Службы должен обеспечивать их независимость от Правления Общества, что достигается определением условий оплаты труда и премирования работников Службы Советом директоров.
37. Оплата труда работников Службы производится в соответствии с заключенными с ними трудовыми договорами, внутренними документами Общества.
38. Уровень оплаты труда руководителя Службы должен быть не ниже среднего уровня оплаты труда руководителей структурных подразделений Общества.
39. Уровень оплаты труда работников Службы должен быть не ниже уровня оплаты труда квалифицированного персонала Общества.
40. Социальная поддержка, гарантии и компенсационные выплаты для работников Службы осуществляются в соответствии с внутренними документами Общества.

13. Повышение квалификации

41. Работники Службы в обязательном порядке должны развивать профессиональные знания и навыки путем ежегодного принятия участия в программах, направленных на обучение, переподготовку, повышение квалификации работников Общества и программах сертификации внутренних аудиторов.
42. Правление Общества должно способствовать совершенствованию работниками Службы своих знаний и навыков, путем обеспечения включения в бюджет Общества, в установленном порядке, затрат на обучение и тренинги по профильным темам и программам, предлагаемым руководителем Службы в целях непрерывного повышения квалификации.
43. План обучения работников Службы в приоритетном порядке должен включать обучение и повышение квалификации по процедурам и методикам проведения внутреннего аудита,

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

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

14. Организационно-техническое обеспечение

45. В целях надлежащего и эффективного выполнения работниками Службы возложенных на них обязанностей, Служба должна быть обеспечена необходимыми организационно-техническими условиями:

- 1) рабочие места работников Службы должны находиться непосредственно по месту нахождения центрального офиса Общества;
- 2) рабочее место каждого работника Службы должно быть обеспечено современным персональным компьютером, а сами работники Службы – портативными компьютерами (ноутбук);
- 3) в приоритетном порядке Служба должна быть обеспечена необходимой оргтехникой (принтер, сканер, проектор и т.д.), а также справочной и периодической литературой.

46. Размер командировочных расходов (суточные, расходы по найму жилого помещения, расходы по проезду к месту командирования и обратно) для работников Службы определяется по нормам, установленным в Обществе.

15. Оценка деятельности Службы

47. Оценка деятельности Службы осуществляется с целью обеспечения соответствия деятельности Службы Определению внутреннего аудита, Международным стандартам внутреннего аудита, Кодексу этики внутренних аудиторов, а также для определения эффективности и результативности внутреннего аудита и выявления возможностей для совершенствования деятельности.

48. Порядок и требования к проведению оценки деятельности Службы, ее руководителя и работников устанавливаются внутренними нормативными документами Службы с учетом требований Международных Стандартов внутреннего аудита, рекомендаций и установленных корпоративных стандартов Общества в области оценки эффективности Службы, а также внутренних нормативных документов Общества, регламентирующих вопросы оценки деятельности работников Общества.

16. Заключительные положения

49. Изменения и дополнения в настоящее Положение могут быть внесены решением Совета директоров, в том числе по инициативе Правления или Комитета по аудиту.
50. Внешняя (независимая оценка) деятельности Службы осуществляется, как минимум один раз в пять лет независимым внешним экспертом.