



Утверждено
решением Совета директоров
АО «НК «KazakhTourism»
от «14» сентября 2018 г. № 5

**Положение
о Службе внутреннего аудита
акционерного общества «Национальная компания «KazakhTourism»**

**г. Астана
2018 г.**

Содержание

1	Общие положения	3
2	Организационный статус	4
3	Миссия и цели	4
4	Задачи и функции	5
5	Квалификационные требования	7
6	Ограничения в деятельности	8
7	Права и полномочия	8
8	Ответственность	10
9	Наложение взысканий	11
10	Взаимодействие с Советом директоров и Комитетом по аудиту	11
11	Взаимодействие с Правлением	12
12	Оценка деятельности	12
	Приложение 1. Кодекс этики работников Службы внутреннего аудита	14
	Приложение 2. Должностная инструкция руководителя Службы внутреннего аудита	16
	Приложение 3. Должностная инструкция главного аудитора Службы внутреннего аудита	21

1. Общие положения

1. Настоящее Положение определяет статус, цели, задачи, функции, права и полномочия, а также ответственность Службы внутреннего аудита АО «НК «KazakhTourism» (далее – СВА, Общество), устанавливает основные требования к структуре СВА и квалификации ее работников, порядку назначения, принятию решений о наложении дисциплинарных взысканий в отношении работников СВА, определяет порядок взаимодействия СВА с Советом директоров, Комитетом по аудиту, а также другими Комитетами Совета директоров, Правлением и с иными организациями.

2. Понятия, используемые в настоящем Положении, идентичны понятиям, определенным законодательством Республики Казахстан, международными основами профессиональной практики Института внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors) (далее – МОПП), Уставом и внутренними документами Общества.

3. СВА – орган Общества, осуществляющий внутренний аудит – деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества. Внутренний аудит помогает Обществу достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

4. СВА при осуществлении своей деятельности руководствуется:

1) законодательством Республики Казахстан, Уставом, решениями органов Общества, настоящим Положением и другими внутренними документами Общества;

2) МОПП, составными элементами, которых являются определение внутреннего аудита, кодекс этики внутренних аудиторов (приложение 1), международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, а также практические указания и руководства к ним.

5. Определение количественного состава, штатного расписания и срока полномочий СВА, назначение руководителя и работников СВА, а также досрочное прекращение их полномочий осуществляются Советом директоров после предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту, а также других Комитетов Совета директоров.

6. Трудовой договор с руководителем и работниками СВА заключается Председателем Правления на основании решения Совета директоров в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан.

7. Порядок работы СВА, оценки ее деятельности, размер и условия оплаты труда и премирования руководителя и работников СВА утверждаются Советом директоров после предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту, а также другими Комитетами Совета директоров.

8. Социальная поддержка, гарантии и компенсационные выплаты для работников СВА осуществляются в соответствии с внутренними нормативными документами Общества.

9. Должностные обязанности, права и ответственность руководителя и работников СВА определяются должностными инструкциями (приложение 2,3), настоящим Положением, трудовыми договорами, внутренними документами Общества и утверждаются в установленном порядке.

10. Порядок и правила планирования и осуществления деятельности СВА регламентируются также внутренними нормативными документами, разработанными с соблюдением принципов и положений Стандартов и Кодекса этики, утвержденными Советом директоров.

2. Организационный статус

11. СВА является органом Общества, обеспечивающим организацию и осуществление внутреннего аудита в Обществе. СВА непосредственно подчиняется Совету директоров и отчитывается перед ним о своей работе.

12. Курирование деятельности СВА осуществляется Комитетом по аудиту в соответствии с внутренними нормативными документами, регламентирующими деятельность Комитета по аудиту. В случае отсутствия в Обществе Комитета по аудиту, его функции осуществляются непосредственно Советом директоров.

13. СВА 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 независимых суждений.

14. Независимость и объективность СВА обеспечиваются соблюдением требований Стандартов в отношении критериев организационной независимости и объективности.

15. СВА должна быть беспристрастна и непредвзята в своей работе и не допускать возникновения конфликта интересов.

16. Оценка деятельности СВА осуществляется в соответствии с требованиями настоящего Положения и иных нормативных документов, регламентирующих деятельность СВА.

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

3. Миссия и цели

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

19. Основной целью деятельности СВА является предоставление Совету директоров независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в Обществе.

4. Задачи и функции

20. Основными задачами СВА являются:

1) в сфере внутреннего контроля – оценка адекватности и эффективности контрольных процедур, призванных снизить риски в основных сферах деятельности Общества:

достоверности и целостности информации о финансово-хозяйственной деятельности;

эффективности и экономичности деятельности;

сохранности активов;

соответствия требованиям законов, нормативных актов и договорных обязательств.

2) в сфере корпоративного управления – оценка процедур и рекомендации по совершенствованию процессов корпоративного управления:

по формированию и продвижению этических норм и ценностей внутри Общества;

по обеспечению эффективного управления и ответственности работников за результаты деятельности Общества;

по обеспечению информацией по вопросам рисков и контроля соответствующих подразделений Общества;

по координации деятельности и обмена информацией между Советом директоров, внешними и внутренними аудиторами и руководством Общества.

3) в сфере управления рисками – оценка рисков, связанных с деятельностью Общества и ее информационными системами:

по предотвращению риска или его снижению до приемлемого уровня;

по надежности и эффективности системы управления рисками;

по разработке и внедрению системы управления рисками Общества.

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

1) проведение оценки рисков, адекватности и эффективности внутреннего контроля над рисками в сфере корпоративного управления, операционной (производственной и финансовой) деятельности Общества и ее информационных систем, в части:

достижения стратегических целей Общества;

достоверности, полноты, объективности системы бухгалтерского учета, надежности финансовой отчетности и другой информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества;

эффективности и результативности деятельности Общества и принятых программ;

рациональности и эффективности использования ресурсов Общества и применяемых методов (способов) обеспечения сохранности имущества (активов) Общества;

соответствия созданных систем контроля требованиям законодательства, внутренних нормативных документов, указаниям уполномоченных и надзорных органов, решений органов Общества и их соблюдения (комплаенс-контроль);

2) проведение в установленном порядке оценки адекватности и эффективности системы внутреннего контроля в Обществе;

3) проведение в установленном порядке оценки корпоративной системы управления рисками в Обществе;

4) проведение в установленном порядке аудита информационных систем Общества;

5) проверка соблюдения членами Правления Общества и ее работниками положений законодательства Республики Казахстан и внутренних документов, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения этических требований;

6) разработка внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность СВА, в соответствии с требованиями Стандартов;

7) предоставление консультаций для Совета директоров, Правления, структурных подразделений 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;

8) проведение внеплановых аудиторских заданий на основании соответствующего решения Совета директоров;

9) осуществление мониторинга за исполнением Обществом рекомендаций внешнего аудитора;

10) осуществление последующего контроля за выполнением рекомендаций СВА, выданных в установленном порядке;

11) обмен информацией и координация деятельности с другими внутренними и внешними сторонами Общества, оказывающими услуги по предоставлению гарантий и консультаций;

12) осуществление иных функций, возложенных на СВА, в пределах ее компетенции.

22. По результатам проведенных оценок и проверок СВА вырабатывает соответствующие рекомендации (в том числе, предложения по улучшению существующих систем внутреннего контроля и управления рисками, процессов, принципов и методов ведения деятельности) и комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию СВА.

23. СВА в процессе выполнения возложенных на нее задач и функций взаимодействует в установленном порядке со всеми структурными подразделениями Общества, а также с иными организациями в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

5. Квалификационные требования

24. Руководитель СВА должен иметь:

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

2) опыт работы на руководящей должности - не менее трех лет и/или опыт работы в сфере аудита и/или бухгалтерского учета, и/или финансов – не менее семи лет в организациях, являющихся субъектами квазигосударственного сектора и/или лицензированными финансовыми организациями, либо в государственных органах Республики Казахстан;

3) знания международных стандартов финансовой отчетности, МОПП, основ корпоративного управления;

4) знания нормативных правовых актов Республики Казахстан, в том числе по вопросам аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, налогообложения;

5) дополнительную специальную подготовку, 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, Институт внутренних аудиторов, США), и/или диплома присяжного бухгалтера ACCA DipIFR (рус) (Association of Certified Chartered Accountants, Diploma in International Financial Reporting, Ассоциация Присяжных Сертифицированных Бухгалтеров), и/или сертификата международного профессионального бухгалтера CIPA (Certified Internal Professional Accountant, Евразийский совет сертифицированных бухгалтеров и аудиторов (ЕССБА), и/или диплома «Управление эффективностью бизнеса» CIMA (Chartered Institute of Management Accountants, Международная профессиональная ассоциация специалистов по управленческому учету), и/или диплома сертифицированного профессионального внутреннего аудитора DipCPIA (Certified Professional Internal Auditor, Институт сертифицированных финансовых менеджеров (Великобритания) и/или международный диплом по внутреннему аудиту DipIA IFA (Diplom in Internal Audit, Институт Финансовых Аналитиков (Великобритания).

Также предпочтительно владение государственным и иностранным (и) языками.

25. Работник СВА должен иметь:

1) высшее профессиональное образование в областях экономики и финансов, и/или бухгалтерского учета и аудита, и/или информационных технологий, и/или технической сфере, и/или юридической сфере, в соответствии с отраслевыми направлениями деятельности Общества;

2) опыт работы в сфере аудита, и/или бухгалтерского учета, и/или финансов, и/или информационных технологий, и/или технической сфере, соответствующей отраслевой специфике Общества, и/или юридической сфере - не менее трех лет;

3) знания МОПП и/или международных стандартов финансовой отчетности, и/или международных стандартов управления информационными технологиями COBIT (Control Objectives for Information and related Technology);

4) знания нормативных правовых актов Республики Казахстан, в том числе по вопросам аудиторской деятельности;

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

26. Назначение руководителя и работников СВА осуществляется Советом директоров по рекомендации Комитета по аудиту, а также других Комитетов Совета директоров на основе конкурсного отбора и проведения собеседования с участием Председателя или члена соответствующего Комитета (уполномоченного Председателем Комитета), и/или Председателя Совета директоров.

6. Ограничения в деятельности

27. В целях соблюдения принципов независимости и объективности в процессе выполнения своих функций руководитель и 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 функциональные обязанности в Обществе, не связанные с деятельностью СВА согласно настоящему Положению;

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

4) быть включены в составы комитетов или иных рабочих групп/комиссий, создаваемых Обществом, в качестве их членов с правом подписи. В работе данных рабочих групп руководитель и работники СВА должны привлекаться только в качестве консультантов (экспертов) без права голоса;

5) руководить действиями работников структурных подразделений Общества, за исключением случаев, когда эти работники назначены в установленном порядке участвовать в проведении аудиторского задания;

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

7) принимать подарки и пользоваться услугами, в результате которых может быть нанесен ущерб независимости, объективности и беспристрастности внутреннего аудита, или которые могут восприниматься как наносящие такой ущерб.

7. Права и полномочия

28. СВА, для реализации основных задач и осуществления своих функций имеет следующие права и полномочия:

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 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, Советом директоров, Правлением Общества и получать копии всех решений указанных органов Общества;

4) инициировать проведение дополнительного аудиторского задания (внепланового) с согласия Председателя Комитета по аудиту, в случае, если необходимость в ней выявлена в ходе проведения текущего аудиторского задания, а ее выполнение влияет на результат текущего задания;

5) 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;

6) для разработки плановых мероприятий СВА и выполнения отдельных заданий по поручению Совета директоров, Председателя Совета директоров или Председателя Комитета по аудиту, в целях получения консультаций по узкоспециализированным вопросам, привлекать работников структурных подразделений Общества в качестве независимых экспертов, а также специалистов иных юридических лиц (за исключением лиц, которыми в течение предшествующего периода аудита календарного года осуществлялась деятельность или выполнялись функции в объекте аудита);

7) проводить консультации и обращаться с письменными запросами к государственным органам, иным юридическим лицам и структурным подразделениям Общества по вопросам, входящим в компетенцию СВА;

8) привлекать в установленном порядке независимых консультантов или использовать косорсинг для выполнения отдельных аудиторских заданий, в случае, если персонал СВА не обладает достаточными знаниями и навыками для выполнения аудиторского задания или части задания, за исключением случаев, когда аудиторское задание требует оценки риска мошенничества и оценки управления риском мошенничества;

9) формировать и вносить на рассмотрение Комитета по аудиту и Совета директоров независимый бюджет СВА;

10) участвовать в подготовке и реализации программ и проектов Общества в соответствии с компетенцией и полномочиями СВА с соблюдением требований Стандартов;

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

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

29. Руководитель СВА имеет следующие полномочия:

1) участвовать в совещаниях и мероприятиях, проводимых Правлением по вопросам совершенствования внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления и по иным вопросам в рамках компетенции СВА без права согласования решений Правления;

2) напрямую обращаться к Председателю и членам Совета директоров, Председателю и членам Комитета по аудиту, Председателю и членам Правления по вопросам деятельности СВА;

3) вносить предложения Совету директоров по определению количественного состава, срока полномочий СВА, назначению работников СВА, а также досрочному прекращению их полномочий, порядка работы СВА, размера и условий оплаты труда и премирования работников, организационно-технического обеспечения СВА;

4) инициировать созыв заседания Совета директоров и/или Комитета по аудиту, а также других Комитетов Совета директоров по вопросам, входящим в компетенцию СВА;

5) обеспечивать взаимодействие СВА с другими внешними сторонами, оказывающими услуги Обществу по предоставлению гарантий;

6) осуществлять ротации обязанностей работников СВА с целью недопущения возникновения конфликта интересов, а также обеспечения обмена опытом работы (периодически или по мере целесообразности);

7) осуществлять иные полномочия, предусмотренные системой внутреннего контроля Общества, и принимать решения по всем вопросам, входящим в компетенцию СВА.

8. Ответственность

30. СВА несет ответственность за своевременное и качественное выполнение возложенных на нее функций и задач, соблюдение стандартов профессионализма и профессионального отношения к работе в своей деятельности и Кодекса этики.

31. Руководитель и работники СВА, в установленном порядке, несут персональную ответственность за качество и своевременность выполнения функций и задач, возложенных на СВА, в соответствии с должностными инструкциями, трудовыми договорами и законодательством Республики Казахстан, а также за соблюдение требований Стандартов, Кодекса этики и внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность СВА.

32. Работники СВА обязаны своевременно информировать руководителя СВА о любых ситуациях, связанных с наличием или потенциальной возможностью нарушения независимости и/или объективности внутреннего аудитора, выражающегося, в том числе, в виде конфликта интересов или ограничения полномочий внутреннего аудитора.

9. Наложение взысканий

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

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

10. Взаимодействие с Советом директоров и Комитетом по аудиту

35. Ежегодно в срок до 1 декабря года, предшествующего планируемому году, СВА представляет на рассмотрение Комитету по аудиту и Совету директоров годовой аудиторский план СВА на следующий год. СВА обеспечивает исполнение утвержденного годового аудиторского плана и представление отчетности о его исполнении в рамках отчета о деятельности СВА в установленные настоящим Положением сроки.

36. СВА предоставляет Совету директоров и Комитету по аудиту отчеты о своей деятельности в следующие сроки:

1) квартальные – не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

2) годовой – не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным годом.

37. Отчеты о работе СВА предварительно рассматриваются Комитетом по аудиту с выработкой рекомендаций для Совета директоров.

38. Отчеты, составленные СВА по результатам аудиторских заданий и указывающие на случай неправомерных действий (бездействия) работников Общества и/или Правления, должны представляться Комитету по аудиту и Совету директоров сразу после их проведения.

39. Аудиторские отчеты и отчеты о деятельности СВА составляются в соответствии с требованиями внутренних нормативных документов, регламентирующих вопросы организации внутреннего аудита.

40. Комитет по аудиту и Совет директоров рассматривают отчеты о деятельности СВА и принимают решения в соответствии с установленными регламентом работы и полномочиями Комитета по аудиту и Совета директоров.

41. Руководитель СВА обеспечивает своевременное информирование Комитета по аудиту о любых ситуациях, связанных с наличием или потенциальной возможностью нарушения независимости и/или объективности внутреннего аудитора, выражающегося, в том числе, в виде конфликта интересов или ограничения прав и полномочий СВА.

11. Взаимодействие с Правлением

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

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

44. В рамках взаимодействия с Правлением СВА:

1) формирует годовой аудиторский план с учетом предложений Правления по проведению аудита и оказанию консультаций;

2) представляет Правлению утвержденный Советом директоров годовой аудиторский план, в целях информирования;

3) представляет Правлению аудиторский отчет/заключение, составленный по результатам аудиторского задания или деятельности по предоставлению консультаций;

4) обсуждает и вносит предложения Правлению по вопросам совершенствования внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

45. Правление должно:

1) обеспечить создание эффективной среды внутреннего контроля в Обществе, способствующей полноценному и беспрепятственному исполнению СВА своих функций, достижению поставленных целей и задач, с максимальной пользой СВА для Общества;

2) оказывать содействие СВА в вопросах привлечения работников структурных подразделений Общества в качестве независимых экспертов для получения консультаций по узкоспециализированным вопросам;

3) обеспечить своевременное рассмотрение отчетов СВА, разработку и утверждение плана мероприятий по исполнению принятых рекомендаций СВА и представление отчетности об их исполнении;

4) в установленном порядке обеспечить включение в бюджет Общества бюджета СВА, одобренного/утвержденного Комитетом по аудиту/Советом директоров;

5) по решению Совета директоров, в установленном порядке, обеспечить использование кроссинга любой деятельности в области внутреннего аудита;

6) осуществлять административное (организационно-техническое) обеспечение СВА.

46. Не допускается вмешательство Правления в деятельность СВА.

12. Оценка деятельности

47. Оценка деятельности СВА осуществляется с целью обеспечения соответствия деятельности СВА МОПП, а также для определения эффективности и

результативности внутреннего аудита и выявления возможностей для совершенствования деятельности.

48. Порядок и требования к проведению оценки деятельности СВА, ее руководителя и работников устанавливаются внутренними нормативными документами Общества с учетом требований Стандартов.

49. Внутренними нормативными документами Общества предусматривается:

1) порядок проведения оценки СВА на соответствие деятельности СВА МОПП (в том числе Программе гарантии и повышения качества внутреннего аудита), включающей внутреннюю и внешнюю оценки деятельности СВА;

2) порядок проведения оценки эффективности деятельности СВА, ее руководителя и работников в рамках исполнения ими задач и целей, установленных настоящим Положением, стратегическим (при его наличии) и годовым аудиторскими планами СВА.

50. Внешняя оценка (независимая оценка) деятельности СВА осуществляется как минимум, один раз в пять лет независимым внешним экспертом или в виде самооценки с независимым внешним подтверждением.

**Кодекс этики
работников Службы внутреннего аудита
АО «НК «Kazakh Tourism»**

Принципы

Внутренние аудиторы должны придерживаться следующих принципов.

1. Честность

Честность внутреннего аудитора является фундаментом, на котором основывается доверие к мнению аудитора.

2. Объективность

Внутренние аудиторы демонстрируют наивысший уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита. Внутренние аудиторы делают взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях не подвержены влиянию своих собственных интересов или интересов других лиц.

3. Конфиденциальность

Внутренние аудиторы уважительно относятся к праву собственности на информацию, которую они получают в процессе своей деятельности, и не разглашают информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано юридическими или профессиональными обязанностями.

4. Профессиональная компетентность

Внутренние аудиторы применяют знания, навыки и опыт, необходимые для оказания услуг в сфере внутреннего аудита.

Правила поведения

1. Честность

Внутренние аудиторы:

- 1.1) Должны выполнять свою работу честно, добросовестно и ответственно.
- 1.2) Должны действовать в рамках закона и, если того требуют закон или профессиональные стандарты, раскрывать соответствующую информацию.
- 1.3) Не должны сознательно участвовать в акциях или действиях, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора или свою организацию.

1.4) Должны уважать юридически и этически оправданные цели своей организации и вносить вклад в их достижение.

2. Объективность

Внутренние аудиторы:

2.1) Не должны участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб. Это также распространяется на деятельность и отношения, которые могут противоречить интересам организации.

2.2) Не должны принимать в подарок ничего, что могло бы нанести ущерб их профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб.

2.3) Должны раскрывать все известные им материальные факты, которые, не будучи раскрыты, могут исказить отчеты об объекте аудита.

3. Конфиденциальность

Внутренние аудиторы:

3.1) Должны быть разумны и осмотрительны в использовании и сохранении информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей.

3.2) Не должны использовать информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим закону или могущим нанести ущерб достижению юридически и этически оправданных целей организации.

4. Профессиональная компетентность

Внутренние аудиторы:

4.1) Должны участвовать только в тех заданиях, для выполнения которых обладают достаточными профессиональными знаниями, навыками и опытом.

4.2) Должны оказывать услуги внутреннего аудита в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита.

4.3) Должны непрерывно повышать свой профессионализм, а также эффективность и качество оказываемых услуг.

**Должностная инструкция
руководителя Службы внутреннего аудита
АО «НК «Kazakh Tourism»**

1. Общие положения

1. Настоящая должностная инструкция руководителя Службы внутреннего аудита АО «НК KazakhTourist» (далее – РВА, СВА, Общество) разработана в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, Положением о СВА и иными внутренними документами Общества.

2. РВА назначается на должность и освобождается от должности решением Совета директоров Общества по представлению (рекомендации) Комитета по аудиту, а также других Комитетов Совета директоров.

3. Курирование деятельности РВА осуществляется Комитетом по аудиту Совета директоров Общества.

4. Трудовой договор с РВА заключается и расторгается на основании решения Совета директоров Председателем Правления Общества в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан.

5. График отпусков, заявление и приказ на отпуск РВА утверждаются Председателем Правления Общества в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан по устному согласованию с Председателем Комитета по аудиту.

6. В своей профессиональной деятельности РВА должен руководствоваться законодательством Республики Казахстан, Положением о СВА, иными внутренними документами Общества, настоящей должностной инструкцией и международными основами профессиональной практики Института внутренних аудиторы (The Institute of Internal Auditors) (далее – МОПП).

2. Квалификационные требования

7. РВА должен иметь:

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

2) опыт работы на руководящей должности - не менее трех лет и/или опыт работы в сфере аудита и/или бухгалтерского учета, и/или финансов – не менее семи лет в организациях, являющихся субъектами квазигосударственного сектора и/или лицензированными финансовыми организациями, либо в государственных органах Республики Казахстан;

3) знания международных стандартов финансовой отчетности, МОПШ, основ корпоративного управления;

4) знания нормативных правовых актов Республики Казахстан, в том числе по вопросам аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, налогообложения;

5) дополнительную специальную подготовку, 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, Институт внутренних аудиторов, США), и/или диплома присяжного бухгалтера ACCA DipIFR (рус) (Association of Certified Chartered Accountants, Diploma in International Financial Reporting, Ассоциация Присяжных Сертифицированных Бухгалтеров), и/или сертификата международного профессионального бухгалтера CIPA (Certified Internal Professional Accountant, Евразийский совет сертифицированных бухгалтеров и аудиторов (ЕССБА), и/или диплома «Управление эффективностью бизнеса» CIMA (Chartered Institute of Management Accountants, Международная профессиональная ассоциация специалистов по управленческому учету), и/или диплома сертифицированного профессионального внутреннего аудитора DipCPIA (Certified Professional Internal Auditor, Институт сертифицированных финансовых менеджеров (Великобритания) и/или международный диплом по внутреннему аудиту DipIA IFA (Diplom in Internal Audit, Институт Финансовых Аналитиков (Великобритания).

Также предпочтительно владение государственным и иностранным (и) языками.

3. Должностные обязанности

8. РВА выполняет следующие функции:

1) эффективное управление СВА и обеспечение ее полезности для Общества в соответствии с критериями эффективности и полезности, установленными Стандартами;

2) обеспечение своевременного составления риск-ориентированного годового аудиторского плана СВА, контроль его выполнения и своевременную корректировку;

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

4) обеспечение соответствия отчетов СВА требованиям внутренних нормативных документов по организации внутреннего аудита и Стандартов;

5) доведение результатов выполнения аудиторского задания до сведения лиц, которые могут обеспечить их качественное рассмотрение;

6) разработка и реализация Программы гарантии и повышения качества внутреннего аудита, охватывающей все виды деятельности СВА и предусматривающей проведение внутренней и внешней оценки Службы;

7) осуществление организационных мероприятий, направленных на предотвращение потенциальных и существующих конфликтов интересов и

предвзятого отношения к объекту аудита со стороны СВА или отдельных ее работников в ходе планирования и осуществления деятельности СВА;

8) представление в установленные Положением о СВА сроки Совету директоров и Комитету по аудиту отчетов о деятельности СВА;

9) планирование и своевременное рассмотрение вопросов СВА в рамках годового плана работы Комитета по аудиту, а также других Комитетов Совета директоров и Совета директоров;

10) обмен информацией и координация деятельности СВА с другими внутренними и внешними сторонами, оказывающими услуги по предоставлению гарантий и консультаций, в целях обеспечения надлежащего охвата и минимизации двойной работы;

11) периодическая оценка соответствия определенных Положением о СВА функций, прав, полномочий и ответственности СВА целям и задачам внутреннего аудита и доведение результатов такой оценки до сведения Комитета по аудиту и Совета директоров;

12) разработка Стратегического плана СВА на среднесрочный период.

13) принятие мер по повышению уровня профессиональной подготовки работников СВА;

4. Права и полномочия

9. РВА обладает следующими правами и полномочиями:

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 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, Советом директоров, Правлением Общества и получать копии всех решений указанных органов Общества;

4) инициировать проведение дополнительного аудиторского задания (внепланового) с согласия Председателя Комитета по аудиту, в случае, если необходимость в ней выявлена в ходе проведения текущего аудиторского задания, а ее выполнение влияет на результат текущего задания;

5) 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;

6) для разработки плановых мероприятий СВА и выполнения отдельных заданий по поручению Совета директоров, Председателя Совета директоров или Председателя Комитета по аудиту, в целях получения консультаций по

узкоспециализированным вопросам привлекать работников структурных подразделений Общества в качестве независимых экспертов, а также специалистов иных юридических лиц (за исключением лиц, которыми в течение предшествующего периода аудита календарного года осуществлялась деятельность или выполнялись функции в объекте аудита);

7) проводить консультации и обращаться с письменными запросами в государственные органы, иные юридические лица и к структурным подразделениям Общества по вопросам, входящим в компетенцию СВА;

8) привлекать в установленном порядке независимых консультантов или использовать косорсинг для выполнения отдельных аудиторских заданий, в случае, если персонал СВА не обладает достаточными знаниями и навыками для выполнения аудиторского задания или части задания, за исключением случаев, когда аудиторское задание требует оценки риска мошенничества и оценки управления риском мошенничества;

9) формировать и вносить на рассмотрение Комитета по аудиту и Совета директоров независимый бюджет СВА;

10) участвовать в подготовке и реализации программ и проектов Общества в соответствии с компетенцией и полномочиями СВА с соблюдением требований Стандартов;

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

12) участвовать в совещаниях и мероприятиях, проводимых Правлением по вопросам совершенствования внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления и по иным вопросам в рамках компетенции СВА без права согласования решений Правления;

13) напрямую обращаться к Председателю и членам Совета директоров, Председателю и членам Комитета по аудиту, а также других Комитетов Совета директоров, Председателю и членам Правления по вопросам деятельности СВА;

14) вносить предложения Совету директоров по определению количественного состава, срока полномочий, назначению работников, а также досрочному прекращению их полномочий, порядка работы, размера и условий оплаты труда и премирования работников, организационно-технического обеспечения СВА;

15) инициировать созыв заседания Совета директоров и/или Комитета по аудиту, а также других Комитетов Совета директоров по вопросам, входящим в компетенцию СВА;

16) осуществлять ротации обязанностей работников СВА с целью недопущения возникновения конфликта интересов, а также обеспечения обмена опытом работы (периодически или по мере целесообразности);

17) осуществлять иные права и полномочия, предусмотренные системой внутреннего контроля Общества, и принимать решения по всем вопросам, входящим в компетенцию СВА.

5. Ответственность

10. РВА несет ответственность за:

- 1) добросовестное исполнение своих обязанностей, обусловленных настоящей должностной инструкцией и трудовым договором;
- 2) исполнение требований нормативных правовых актов Республики Казахстан, внутренних документов Общества, регулирующих деятельность СВА и ее работников;
- 3) соблюдение принципов и требований МОПІ;
- 4) качественное исполнение аудиторских заданий, а также отдельных поручений Совета директоров и/или Комитета по аудиту в полном объеме и в установленный срок;
- 5) обеспечение надлежащей конфиденциальности в работе и сохранности банковской, служебной и/или коммерческой тайны;
- 6) причинение материального или иного ущерба Обществу;
- 7) соблюдение трудовой дисциплины.

6. Взаимозаменяемость

11. РВА и работники СВА осуществляют деятельность по принципу взаимозаменяемости в период временного отсутствия одного из них по причинам болезни, нахождения в командировке либо отпуске, а также по иным причинам.

**Должностная инструкция
главного аудитора Службы внутреннего аудита
АО «НК «Kazakh Tourism»**

1. Общие положения

1. Настоящая должностная инструкция главного аудитора Службы внутреннего аудита АО «НК KazakhTourist» (далее – СВА, Общество) разработана в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, Положением о СВА и иными внутренними документами Общества.

2. Главный аудитор СВА назначается на должность и освобождается от должности решением Совета директоров Общества по представлению (рекомендации) Комитета по аудиту, а также других Комитетов Совета директоров.

Главный аудитор непосредственно подчиняется руководителю СВА (далее – РВА), Комитету по аудиту и Совету директоров Общества.

3. Трудовой договор с главным аудитором заключается и расторгается на основании решения Совета директоров Председателем Правления Общества в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан.

График отпусков, заявление и приказ на отпуск главного аудитора согласовываются с РВА, Председателем Комитета по аудиту Совета директоров (в устной форме) и утверждаются Председателем Правления Общества в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан.

4. В своей профессиональной деятельности главный аудитор должен руководствоваться законодательством Республики Казахстан, трудовым договором, Положением о СВА, иными внутренними документами Общества, настоящей должностной инструкцией и международными основами профессиональной практики Института внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors) (далее – МОПП).

2. Квалификационные требования

5. Главный аудитор должен иметь:

1) высшее профессиональное образование в областях экономики и финансов, и/или бухгалтерского учета и аудита, и/или информационных технологий, и/или технической сфере, и/или юридической сфере, в соответствии с отраслевыми направлениями деятельности Общества;

2) опыт работы в сфере аудита, и/или бухгалтерского учета, и/или финансов, и/или информационных технологий, и/или технической сфере, соответствующей отраслевой специфике Общества, и/или юридической сфере - не менее трех лет;

3) знания МОПП и/или международных стандартов финансовой отчетности, и/или международных стандартов управления информационными технологиями COBIT (Control Objectives for Information and related Technology);

4) знания нормативных правовых актов Республики Казахстан, в том числе по вопросам аудиторской деятельности;

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

3. Должностные обязанности

6. Главный аудитор выполняет следующие функции:

1) применение в деятельности СВА единых базовых принципов и процедур внутреннего аудита, утвержденных (рекомендованных) Советом директоров Общества, МОПП;

2) участие в разработке внутренних документов Общества, регулирующих вопросы внутреннего аудита, а также периодическое их обновление;

3) участие в планировании деятельности СВА в соответствии с установленным порядком проведения внутреннего аудита и участие в выполнении стратегического (при наличии) и годового планов СВА;

4) участие в осуществлении внеплановых внутренних аудиторских проверок структурных подразделений и/или бизнес-процессов Общества;

5) анализ сводной информации для подготовки отчета (справки) по результатам внутреннего аудита;

6) обеспечение надлежащего документирования аудиторских обнаружений, оформление заключений по результатам проверок, отражение всех существенных фактов и недостатков, выявленных в ходе проверки, выработка обоснованных рекомендаций;

7) осуществление оценки эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления по всем аспектам деятельности Общества;

8) мониторинг мероприятий, планируемых и/или осуществляемых Обществом с целью исполнения структурными подразделениями и работниками Общества рекомендаций, требований по результатам внутреннего и внешнего аудита, а также проверок со стороны прочих надзорных органов;

9) повышение своего профессионального уровня и квалификации для эффективного исполнения своих должностных обязанностей;

10) обеспечение качественной и своевременной подготовки и представления руководителю СВА карт индивидуальных ключевых показателей деятельности работника;

11) консультирование по вопросам внутреннего аудита, а также совершенствования процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, исключаящих принятие СВА ответственности за

управленческие решения, принятые на основе предоставленных консультационных услуг;

12) своевременно информировать руководителя СВА о любых ситуациях, связанных с наличием или потенциальной возможностью нарушения независимости и/или объективности внутреннего аудитора, выражающегося, в том числе, в виде конфликта интересов или ограничения полномочий внутреннего аудитора.

13) исполнение иных обязанностей по поручению руководителю СВА в соответствии с должностными обязанностями.

4. Права и полномочия

7. Главный аудитор обладает следующими правами и полномочиями:

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 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, Советом директоров, Правлением Общества и получать копии всех решений указанных органов Общества;

4) проводить консультации и обращаться с письменными запросами в государственные органы, иные юридические лица и к структурным подразделениям Общества по вопросам, входящим в компетенцию СВА;

5) участвовать в подготовке и реализации программ и проектов Общества в соответствии с компетенцией и полномочиями СВА с соблюдением требований Стандартов;

6) участвовать в совещаниях и мероприятиях, проводимых Правлением по вопросам совершенствования внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления и по иным вопросам в рамках компетенции СВА без права согласования решений Правления;

7) осуществлять иные права и полномочия, предусмотренные системой внутреннего контроля Общества, и принимать решения по всем вопросам, входящим в компетенцию СВА.

5. Ответственность

8. Главный аудитор несет ответственность за:

1) добросовестное исполнение своих обязанностей, обусловленных трудовым договором и настоящей инструкцией;

- 2) исполнение требований нормативных правовых актов Республики Казахстан, внутренних документов Общества, регулирующих деятельность СВА и ее работников;
- 3) соблюдение принципов и требований МОПП;
- 4) качественное исполнение аудиторских заданий, а также отдельных поручений Совета директоров, Комитета по аудиту, а также других Комитетов Совета директоров и/или РВА в полном объеме и в установленный срок;
- 5) обеспечение надлежащей конфиденциальности в работе и сохранности банковской, служебной и/или коммерческой тайны;
- 6) обеспечение сохранности документов, доступ к которым предоставлен в процессе проведения аудита;
- 7) причинение материального или иного ущерба Обществу;
- 8) соблюдение трудовой дисциплины.

6. Взаимозаменяемость

9. Взаимозаменяемость по аудиту предусматривается РВА Общества.