

Утверждено
решением Совета директоров
АО «Казахстанский фонд
гарантирования депозитов»
от «30» ноября 2021 года № 35

**Положение
о внутреннем аудитор
АО «Казахстанский фонд гарантирования депозитов»**

1. Общие положения

1. Внутренний аудитор АО «Казахстанский фонд гарантирования депозитов» (далее – Фонд) обеспечивает организацию и осуществление внутреннего аудита в Фонде и непосредственно подотчетен Совету директоров Фонда. Курирование деятельности внутреннего аудитора осуществляется комитетом Совета директоров Фонда по аудиту (далее – Комитет). Внутренний аудитор независим в своей деятельности.
2. Внутренний аудитор в своей деятельности руководствуется законодательством Республики Казахстан, Уставом Фонда, Правилами организации внутреннего аудита в Фонде, утвержденными решением Совета директоров Фонда от 30 ноября 2021 года № 35 (далее – Правила), настоящим Положением (далее – Положение), другими внутренними нормативными документами Фонда
3. Целью внутреннего аудитора является содействие в достижении поставленных целей и повышении эффективности деятельности Фонда, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления, системы управления рисками и внутреннего контроля при проведении аудиторских проверок, мониторинга деятельности Фонда и оказания консультационных услуг.
4. Назначение, определение порядка работы внутреннего аудитора, размера и условий оплаты труда и премирования внутреннего аудитора осуществляются в соответствии с решениями Совета директоров Фонда.
5. Трудовой договор с внутренним аудитором заключается Председателем Фонда на основании решения Совета директоров Фонда в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан.
6. На должность внутреннего аудитора назначается лицо, имеющее высшее профессиональное образование и опыт работы не менее пяти лет в областях экономики, финансов, бухгалтерского учета и (или) аудита. Желательно наличие международных сертификатов в области аудита и (или)

учета и (или) риск-менеджмента и (или) финансового анализа (CIA/CISA/ACCA/CPA/FRM/CFA).

2. Задачи, функции, права и обязанности внутреннего аудитора

7. Задача: организация и проведение внутреннего аудита в Фонде.

Для реализации задачи внутренний аудитор выполняет следующие функции:

- 1) разрабатывает и совершенствует методологию внутреннего аудита Фонда;
- 2) разрабатывает перечень областей аудита;
- 3) осуществляет планирование своей деятельности на стратегической и оперативной основе;
- 4) осуществляет планирование, проведение аудиторских проверок, отдельных подпроцессов/процедур бизнес-процессов, деятельности подразделений Фонда и реализацию их результатов;
- 5) проводит оценку эффективности внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;
- 6) осуществляет постаудитный контроль за исполнением мероприятий по результатам аудиторских проверок;
- 7) представляет после согласования с Комитетом на утверждение Совета директоров Фонда:
внутренние нормативные документы, регулирующие деятельность внутреннего аудитора;
среднесрочный план аудиторских проверок;
годовой план аудиторских проверок и работ внутреннего аудитора (далее – годовой план аудиторских проверок);
- 8) представляет после согласования с Комитетом на рассмотрение Совета директоров Фонда:
результаты аудиторских проверок;
ежеквартальный и годовой отчеты о деятельности внутреннего аудитора;
- 9) осуществляет мониторинг Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита.

8. Задача: предоставление консультационных услуг подразделениям Фонда, нацеленных на оказание помощи и совершенствования процессов управления рисками, контроля и управления, исключаяющих принятие внутренним аудитором ответственности за управленческие решения. Внутренний аудитор не должен подтверждать ранее оказанные консультационные услуги подразделениям Фонда.

9. Задача: обеспечение контроля качества внутреннего аудита Фонда.

Для реализации задачи внутренний аудитор выполняет следующие функции:

- 1) осуществляет текущий мониторинг и периодические самооценки деятельности внутреннего аудитора;
- 2) организует работу по проведению внешней оценки деятельности внутреннего аудитора квалифицированным и независимым внешним оценщиком или группой оценщиков;
- 3) обеспечивает необходимый уровень профессиональной компетенции внутреннего аудитора;
- 4) разрабатывает план мероприятий по результатам внутренних и внешних оценок и обеспечивает его исполнение.

10. На внутреннего аудитора не могут возлагаться обязанности и полномочия по направлениям деятельности Фонда, которые подвергаются аудиторским проверкам.

11. Внутренний аудитор обязан:

- 1) выполнять задачи и функции, возложенные на внутреннего аудитора, внутренними нормативными документами, регулирующими деятельность внутреннего аудита;
 - 2) обеспечивать идентификацию, оценку и управление рисками, присущими деятельности внутреннего аудитора;
 - 3) взаимодействовать с подразделениями Фонда, внешними экспертами по вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудитора;
 - 4) участвовать в подготовке контрактов, договоров, соглашений по вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудитора;
 - 5) рассматривать поступающую корреспонденцию и обеспечивать своевременную и качественную подготовку ответов на письма и запросы подразделений Фонда, внешних экспертов по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудитора;
 - 6) представлять информацию для формирования и корректировки плана закупок Фонда в части, касающейся деятельности внутреннего аудитора, в отчетному году;
 - 7) обеспечивать соблюдение надлежащего режима секретности и конфиденциальности, а также требования информационной безопасности;
 - 8) обеспечивать текущее хранение законченных делопроизводством дел, связанных с деятельностью внутреннего аудитора, с дальнейшей их передачей в архив;
 - 9) обеспечивать соблюдение требований нормативных правовых актов Республики Казахстан и внутренних нормативных документов Фонда;
 - 10) в исключительных случаях проводить внутренний аудит без уведомления объекта аудита на основании соответствующего решения Совета директоров Фонда по согласованию с Комитетом;
 - 11) осуществлять иные обязанности по вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудитора.
12. Внутренний аудитор вправе:

1) на полный доступ к документам, информационным системам, сетевым ресурсам, к системам аудио-видеофиксации, имуществу, персоналу Фонда, необходимым для планирования и проведения аудиторских проверок, мониторинга, консультационных услуг, с соблюдением требований внутренних нормативных документов Фонда;

2) на сбор и анализ данных информационных систем Фонда для обеспечения выполнения возложенных задач внутренних аудитор;

3) с согласия Комитета привлекать работников подразделений Фонда в пределах их компетенций и внешних экспертов для реализации задач, возложенных на внутреннего аудитора.

13. Внутренний аудитор не входит в состав комиссий, рабочих групп, консультативно-совещательных органов, создаваемых в Фонде, за исключением комиссий, образуемых для осуществления закупок услуг внешнего аудита финансовой отчетности Фонда, а также по вопросам внутреннего аудитора и случаев оказания консультационных услуг без права голоса.

3. Организация деятельности внутреннего аудитора

14. Внутренний аудитор обладает полномочиями, необходимыми для реализации его задач и функций, в соответствии с внутренними нормативными документами Фонда, регламентирующими деятельность внутреннего аудитора.

15. Внутренний аудитор несет ответственность за своевременное и качественное выполнение возложенных на него функций и задач, соблюдение стандартов профессионализма и профессионального отношения к работе в своей деятельности и правил корпоративной культуры и служебной этики.

16. Среднесрочный и годовые планы аудиторских проверок подлежат утверждению Советом директоров Фонда в порядке, предусмотренном Правилами.

17. Внутренний аудитор обеспечивает исполнение утвержденных среднесрочного и годового планов аудиторских проверок и представление отчетности об их исполнении в рамках годового отчета о результатах деятельности внутреннего аудитора в установленные настоящим Положением сроки.

18. Среднесрочный и годовые планы аудиторских проверок внутреннего аудитора могут изменяться и дополняться по решению Совета директоров Фонда, а также в случае необходимости по инициативе Комитета и (или) внутреннего аудитора.

19. Внутренний аудитор представляет на рассмотрение Комитета отчеты о проделанной работе:

ежеквартально – не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

по итогам года – после утверждения годовой финансовой отчетности Фонда.

Рассмотренные Комитетом отчеты о проделанной работе направляются внутренним аудитором Совету директоров Фонда для утверждения.

20. Оценка деятельности внутреннего аудитора осуществляется в соответствии с программой обеспечения и повышения качества внутреннего аудита с целью обеспечения соответствия деятельности внутреннего аудитора определению внутреннего аудита, правилам корпоративной культуры и служебной этики, а также для определения эффективности и результативности внутреннего аудита и выявления возможностей для совершенствования его деятельности.

21. Внутренний аудитор должен поддерживать деловые отношения и напрямую взаимодействовать с Комитетом и Советом директоров Фонда.

22. За нарушение трудовой дисциплины, неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных должностных обязанностей по решению Совета директоров Фонда к внутреннему аудитору в установленном порядке применяются дисциплинарные взыскания.

4. Заключительные положения

23. Положение вступает в силу со дня его утверждения Советом директоров Фонда.

24. Положение составлено в единственном экземпляре на бумажном носителе.

Лист согласования
к проекту
Положения о внутреннем аудитор АО «Казахстанский фонд
гарантирования депозитов»

№ п/ п	Должности	ФИО	Подпись	Дата визирования
1	2	3	4	5
1	Внутренний аудитор	Нусипкожаева А.К.		12.11.2021
2	И.о. начальника Юридического отдела	Медержан А.		12.11.2021