

АО "КАЗАХСТАНСКАЯ ФОНДОВАЯ БИРЖА"

У т в е р ж д е н о

решением Биржевого совета
АО "Казахстанская фондовая биржа"

(протокол заседания
от 25 февраля 2010 года № 5)

Введено в действие

с 01 марта 2010 года

ПОЛОЖЕНИЕ

о Службе внутреннего аудита
АО "Казахстанская фондовая биржа"

г. Алматы

2010

Глава 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящее Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества "Казахстанская фондовая биржа" (далее по тексту – Положение) определяет статус, задачи, функции, полномочия и ответственность Службы внутреннего аудита акционерного общества "Казахстанская фондовая биржа" (далее по тексту – Служба внутреннего аудита), а также порядок внесения изменений и дополнений в Положение.
- 1.2. Служба внутреннего аудита создается с целью решения задач, возникающих при осуществлении Биржевым советом акционерного общества "Казахстанская фондовая биржа" (далее по тексту – Биржевой совет) функций по обеспечению создания и функционирования адекватной присущим рискам системы внутреннего контроля путем предоставления объективной оценки системы внутреннего контроля и рекомендаций по ее совершенствованию.

В соответствии с общепринятыми международными стандартами внутренний аудит – это деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование хозяйственной деятельности организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленные цели, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности управления рисками, контроля и системы корпоративного управления.
- 1.3. Назначение на должность и освобождение от должности работников Службы внутреннего аудита осуществляется Биржевым Советом.
- 1.4. Функции, обязанности, права и ответственность работников Службы внутреннего аудита определяются внутренними нормативными документами акционерного общества "Казахстанская фондовая биржа" (далее по тексту – Биржа), настоящим Положением, индивидуальными трудовыми договорами, а также должностными инструкциями.
- 1.5. Внутренний аудит включает в том числе следующие основные виды:
 - 1) финансовый аудит, цель которого оценивать надежность систем учета и информации и составленных на их основе финансовых отчетов Биржи;
 - 2) аудит на соответствие законодательству Республики Казахстан и другим регулирующим документам, принятым Биржей, цель которого оценивать качество систем, созданных для обеспечения Биржей соблюдения законодательства Республики Казахстан, Устава Биржи, решений органов Биржи, других внутренних нормативных документов Биржи;
 - 3) операционный аудит, цель которого оценивать качество и соответствие всех операционных систем, процессов и процедур, организационную структуру, качество и достаточность ресурсов для обеспечения деятельности и достижения целей Биржи;
 - 4) аудит информационных систем, цель которого оценивать качество безопасности (защищенности) информационных систем Биржи, их рациональность и эффективность использования.
- 1.6. При осуществлении своей деятельности Служба внутреннего аудита руководствуется законодательством Республики Казахстан, Уставом Биржи, решениями органов Биржи, настоящим Положением, другими внутренними нормативными документами Биржи, а также международными стандартами внутреннего аудита.
- 1.7. В течение года Служба внутреннего аудита осуществляет свою деятельность в соответствии с ежегодным планом работ, утверждаемым Комитетом по аудиту, если иное не установлено законодательством Республики Казахстан, а также выполняет внеплановые задания по поручению Биржевого совета, Председателя Комитета по аудиту и/или Президента Биржи. В случае возникновения внештатных и экстренных ситуаций, требующих немедленного расследования, задание может инициироваться Приказом Президента Биржи с одновременным письменным уведомлением Председателя Комитета по аудиту, с последующим рассмотрением Комитетом по аудиту, если иное не установлено

законодательством Республики Казахстан, вопроса внесения корректировок в годовой план работы Службы внутреннего аудита.

- 1.8. Служба внутреннего аудита в процессе выполнения возложенных на нее задач и функций взаимодействует в установленном порядке со всеми структурными подразделениями Биржи, ее дочерними организациями, а также (в пределах своей компетенции) с иными организациями.
- 1.9. Изменения и дополнения в Положение могут быть внесены решением Биржевого совета.

Глава 2. ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ СТАТУС СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 2.1. Служба внутреннего аудита является структурным подразделением Биржи, непосредственно подчиненным и подотчетным Биржевому совету, и выступает как часть системы внутреннего контроля Биржи. Взаимодействие с Биржевым советом обеспечивается через Председателя Комитета по аудиту.
- 2.2. Комитет по аудиту осуществляет надзор за Службой внутреннего аудита, включая предоставление Биржевому совету рекомендаций по вопросам назначения работников службы внутреннего аудита, их вознаграждения и увольнения.
- 2.3. В целях надлежащего выполнения возложенных задач и функций и обеспечения объективных и беспристрастных суждений Служба внутреннего аудита должна быть независима от влияния исполнительного органа и других органов Биржи, за исключением Биржевого совета и Комитета по аудиту. В том числе не допускается вмешательство в процесс определения объектов и объема аудита, проведения и предоставления отчетов о результатах аудитов.
- 2.4. Независимость Службы внутреннего аудита достигается организационным статусом, обеспечиваемым Биржевым советом и объективной позицией внутренних аудиторов при выполнении своих прямых обязанностей.
- 2.5. В целях соблюдения принципов объективности и беспристрастности в процессе выполнения своих функций работники Службы внутреннего аудита не должны быть вовлечены в любые виды деятельности, которые могут привести к конфликту интересов при исполнении Службой внутреннего аудита своих основных задач.

Глава 3. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 3.1. Основной целью деятельности Службы внутреннего аудита является предоставление Биржевому совету и Комитету по аудиту независимых и объективных оценок и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Биржи, и предоставление независимого мнения, предназначенного для улучшения эффективности управления Биржей, в том числе системами управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, в соответствии с полномочиями, определенными Биржевым советом и настоящим Положением.
- 3.2. Основными задачами и функциями Службы внутреннего аудита являются:
 - 1) аудит надежности и эффективности систем бухгалтерского учета и составленных на их основе финансовых отчетов Биржи;
 - 2) аудит надежности и эффективности системы управления рисками Биржи, позволяющей регулярно выявлять, оценивать и контролировать риски для обеспечения разумной уверенности в достижении Биржей своих целей;
 - 3) аудит надежности и эффективности системы внутреннего контроля Биржи;
 - 4) аудит эффективности использования ресурсов Биржи и сохранности активов Биржи;
 - 5) аудит процессов корпоративного управления Биржи;

- 6) аудит наличия адекватных средств внутреннего контроля для защиты целостности, доступности и конфиденциальности данных Биржи;
- 7) аудит соблюдения требований законодательства Республики Казахстан, международных стандартов внутреннего аудита, внутренних нормативных документов Биржи;
- 8) аудит соблюдения этических стандартов и ценностей Биржи;
- 9) аудит эффективности взаимодействия и движения информации между управляющими органами и структурными подразделениями Биржи по вопросам, связанным с системами управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- 10) аудит эффективности взаимодействия и движения информации между Биржевым советом, Правлением Биржи, внешним аудитором и Службой внутреннего аудита;
- 11) аудит дочерних организаций Биржи;
- 12) аудит своевременности исполнения рекомендаций регулирующих и надзорных органов, внешнего аудитора и Службы внутреннего аудита по результатам инспекций и аудитов Биржи;
- 13) консультации Биржевого совета, Правления Биржи и Президента по вопросам организации систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Биржи;
- 14) координация деятельности с внешним аудитором с целью избежать дублирования усилий и минимизировать затраты на проведение аудита Биржи;
- 15) осуществление иных функций, возложенных на Службу внутреннего аудита Биржевым советом в рамках полномочий определенных Биржевым советом и настоящим Положением.

Глава 4. ПРАВА СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 4.1. Служба внутреннего аудита для реализации своих основных задач и функций в рамках проводимых аудитов на основании задания имеет право:
 - 1) доступа ко всем сотрудникам Биржи и дочерних организаций Биржи для проведения интервью и получения необходимых сведений;
 - 2) доступа ко всей документации и любой другой информации, в том числе к сведениям и информации, составляющим коммерческую и служебную тайны Биржи и дочерних организаций Биржи;
 - 3) доступа ко всем информационным и учетным базам данных Биржи и дочерних организаций Биржи на постоянной основе в режиме просмотра без права корректировки данных;
 - 4) выносить предложения Биржевому совету по совершенствованию процедур и методов проведения внутреннего аудита, а также разрабатывать рекомендации направленные на повышение эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Биржи;
 - 5) принимать участие в программах, направленных на обучение, переподготовку, повышение квалификации работников Службы внутреннего аудита;
 - 6) при необходимости вносить предложения Председателю Комитета по аудиту и/или Президенту Биржи, связанные с привлечением сторонних организаций для осуществления процедур внутреннего аудита в областях деятельности Биржи, требующих специальных знаний.

Глава 5. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 5.1. Работники Службы внутреннего аудита в установленном порядке несут персональную ответственность за качество и своевременность выполнения функций и задач, возложенных на Службу внутреннего аудита, в соответствии с законодательством Республики Казахстан, настоящим Положением, индивидуальными трудовыми договорами, должностными инструкциями и иными внутренними нормативными документами Биржи.
- 5.2. Работники Службы внутреннего аудита обязаны соблюдать требования конфиденциальности в отношении получаемой ими информации в соответствии с трудовыми соглашениями и внутренними нормативными документами Биржи.

Глава 6. ПОЛНОМОЧИЯ И ОБЯЗАННОСТИ РАБОТНИКОВ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 6.1. Работники Службы внутреннего аудита в установленном порядке:
 - 1) уполномочены иметь доступ к Биржевому совету и Комитету по аудиту;
 - 2) поддерживают открытый и эффективный процесс общения и взаимодействия с членами Биржевого совета и Правления;
 - 3) своевременно информируют Биржевой совет и/или Комитет по аудиту об ограничениях в работе, выявленных нарушениях, незаконных действиях, конфликтах интересов, недостатках в системе внутреннего контроля и других важных аспектах деятельности Биржи и дочерних организаций Биржи;
 - 4) выносят на рассмотрение Биржевого совета предложения по направлениям организации работы, развития и повышению эффективности деятельности Службы внутреннего аудита;
 - 5) обеспечивают составление годового плана работы Службы внутреннего аудита, представляют его на утверждение Комитета по аудиту, если иное не установлено законодательством Республики Казахстан, и контролируют его исполнение;
 - 6) обеспечивают разработку внутренних документов, касающихся деятельности Службы внутреннего аудита, и выносят их на утверждение Биржевому совету;
 - 7) обеспечивают следование в деятельности Службы внутреннего аудита настоящему Положению, внутренним документам, касающимся деятельности Службы внутреннего аудита, и международным профессиональным стандартам внутреннего аудита;
 - 8) обеспечивают предоставление Биржевому совету и Комитету по аудиту отчетов о деятельности Службы внутреннего аудита в форме и сроки, утвержденные Комитетом по аудиту, если иное не установлено законодательством Республики Казахстан, в том числе:
 - об исполнении или неисполнении утвержденного годового плана работы Службы внутреннего аудита;
 - о выявленных рисках и недостатках систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Биржи и дочерних организаций Биржи;
 - о соответствующих планах Правления Биржи и руководства дочерних организаций Биржи по устранению выявленных недостатков по результатам проведенных аудитов;
 - о существенных ограничениях, препятствующих Службе внутреннего аудита эффективно выполнять поставленные задачи;
 - о других важных аспектах деятельности Службы внутреннего аудита;

- 9) выносят на рассмотрение и утверждение Биржевым советом предложения по численности и составу Службы внутреннего аудита, а также по условиям оплаты труда и премирования работников Службы внутреннего аудита;
- 10) обеспечивают периодическую оценку актуальности задач и функций Службы внутреннего аудита;
- 11) исполняют другие обязанности, возложенные Биржевым советом и Комитетом по аудиту.

Глава 7. ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 7.1. Служба внутреннего аудита должна обеспечить регулярную оценку (внутренняя и внешняя оценки) эффективности своей работы.
- 7.2. Внутренняя оценка (самооценка) проводится на ежегодной основе сотрудниками Службы внутреннего аудита, в том числе оценивается соответствие законодательству Республики Казахстан, международным стандартам внутреннего аудита, Положению и Руководству по организации работы Службы внутреннего аудита; результативность и эффективность Службы внутреннего аудита с точки зрения различных заинтересованных сторон.
- 7.3. Внешняя оценка качества работы Службы внутреннего аудита должна проводиться, как правило, не реже чем раз в пять лет квалифицированным и независимым аналитиком или группой аналитиков, обладающими высоким уровнем компетентности и опытом работы во внутреннем аудите, если иное не будет установлено Комитетом по аудиту. Аналитики, привлеченные для проведения внешней оценки эффективности деятельности Службы внутреннего аудита, не должны являться сотрудниками Биржи.
- 7.4. Отчеты по результатам проведения внутренней и внешней оценки деятельности Службы внутреннего аудита предоставляются на рассмотрение Биржевому совету, Комитету по аудиту, Правлению Биржи и при необходимости внешнему аудитору.

Президент

Дамитов К.К.