

**«Қазына Капитал Менеджмент» АҚ Директорлар кеңесінің / 2019 жылғы №5
отырысы хаттамасына қосымша**

«Қазына Капитал Менеджмент» АҚ Ішкі аудит қызметі туралы ереже

Нұр-Сұлтан қаласы

Мазмұны

«Қазына Капитал Менеджмент» АҚ Ішкі аудит қызметі туралы ереже.....	1
Мазмұны	2
§ 1 Жалпы ережелер	12
§ 2 ІАҚ ұйымдастырушылық мәртебесі	12
§ 3 ІАҚ миссиясы мен мақсаттары.....	13
§ 4 ІАҚ міндеттері мен функциялары.....	14
§ 5 ІАҚ міндеттері	16
§ 6 ІАҚ құқықтары.....	17
§ 9. ІАҚ Қоғамның органдарымен, комитеттерімен және құрылымдық бөлімшелерімен өзара іс-қимылы	22
§ 10. Қорытынды ережелер.....	23
§ 1. Жалпы ережелер	20
§ 2. Біліктілік талаптары	20
§ 3. Лауазымдық міндеттері.....	21
§ 4. Құқықтары мен өкілеттіктері	23
§ 5 Жауапкершілігі	23

§ 1 Жалпы ережелер

1. Осы ішкі аудит қызметі туралы ереже (бұдан әрі – Ереже) «Қазына Капитал Менеджмент» акционерлік қоғамының (бұдан әрі — Қоғам) Ішкі аудит қызметінің (бұдан әрі – ІАҚ) мәртебесін, миссиясын, функцияларын, міндеттерін, жауапкершілігі мен құқықтарын айқындайды, оның басшысының (ІАҚБ) біліктілігіне, есептілікті қалыптастыруға қойылатын талаптарды белгілейді, сондай-ақ ІАҚ Қоғамның өзге органдарымен және олардың комитеттерімен, «Бәйтерек» Ұлттық басқарушы холдингі» акционерлік қоғамымен (бұдан әрі – Холдинг), Қоғамның құрылымдық бөлімшелерімен және еншілес ұйымдарымен және өзге де ұйымдармен өзара іс-қимыл тәртібін айқындайды.

2. Осы Ережеде пайдаланылатын ұғымдар Қазақстан Республикасының заңнамасында, Ішкі аудиторлар институтының ішкі аудитінің кәсіптік практикасының халықаралық негіздерінде (The Institute of Internal Auditors) (бұдан әрі - ІШКПХН) , Қоғамның Жарғысында және ішкі құжаттарында айқындалған ұғымдарға ұқсас.

3. ІАҚ – Қоғамның ішкі аудитті жүзеге асыратын органы (ІШКПХН анықтамасына сәйкес) – ұйымның жұмысын жетілдіруге бағытталған тәуелсіз және объективті кепілдіктер мен консультациялар беру жөніндегі қызмет. Ішкі аудит тәуекелдерді басқару, бақылау және корпоративтік басқару процестерін бағалауға және оның тиімділігін арттыруға жүйелі және дәйекті тәсілді пайдалана отырып, қойылған мақсаттарға жетуді ұйымдастыруға көмектеседі.

4. ІАҚ өз қызметін жүзеге асыру кезінде:

1) Қазақстан Республикасының заңнамасын, Қоғамның Жарғысын, Қоғам органдарының шешімдерін, осы Ережені және қоғамның басқа да ішкі құжаттарын басшылыққа алады.

2) Құрамдас элементтері ішкі аудиттің кәсіптік практикасының анықтамасы, миссиясы, ішкі аудиторлардың этика кодексі (бұдан әрі – Этика кодексі), ішкі аудиттің халықаралық кәсіби стандарттары (бұдан әрі – Стандарттар), сондай-ақ практикалық нұсқаулар мен оларға нұсқамалар негізгі қағидаттары болып табылатын ІШКПХН.

5. ІАҚБ біліктілік талаптары, лауазымдық міндеттері, құқықтары мен жауапкершілігі осы Ережемен, осы Ереженің 1-қосымшасына сәйкес лауазымдық нұсқаулықпен белгіленеді.

6. ІАҚБ үшін әлеуметтік қолдау, өтемақы төлемдері, еңбек демалысы мен жеңілдіктері Қоғамның ішкі нормативтік құжаттарына сәйкес жүзеге асырылады.

7. ІАҚБ-мен еңбек шарты Қазақстан Республикасының еңбек заңнамасына сәйкес Қоғамның Директорлар кеңесінің, Қоғамның атқарушы органының (бұдан әрі – Атқарушы орган) басшысы шешімінің негізінде жасалады және бұзылады.

§ 2 ІАҚ ұйымдастырушылық мәртебесі

8. ІАҚ қоғамда ішкі аудитті ұйымдастыруды және жүзеге асыруды қамтамасыз етеді, Қоғамның Директорлар кеңесіне тікелей ұйымдастырушылық бағынысты және функционалдық есеп беретін болып табылады.

9. Қоғамның Директорлар кеңесінің Аудит және тәуекелдер жөніндегі комитеті (бұдан әрі – Комитет) Комитеттің қызметін регламенттейтін ішкі нормативтік құжаттарға сәйкес ІАҚ қызметіне жетекшілік етуді жүзеге асырады

10. Ішкі аудит қызметін ұйымдастыру мақсатында ІАҚ әкімшілік түрде атқарушы органға бағынады (ІАҚБ тиісті еңбек жағдайларын, еңбекақы төлеуді қамтамасыз етеді, Қоғамның директорлар Кеңесі қабылдаған шешімдер, ІАҚ қызметіне қатысты тиісті өкімдер негізінде басылым; ІАҚ есептерін алу (аудиторлық тапсырмаларды орындау нәтижелері бойынша аудиторлық есептер); еңбек тәртібінің сақталуын бақылау; іссапарларға, демалыстарға бұйрықтарды ресімдеу, сондай-ақ осы Ережеге және Қоғамның басқа да ішкі нормативтік құжаттарына сәйкес ІАҚ мәртебесіне қайшы келмейтін өзге де әрекеттер). Атқарушы орган ІАҚ тәуелсіздігі мен объективтілігіне ықпал ету үшін әкімшілік жетекшілік етуді пайдаланбауға тиіс.

11. Қоғамның Директорлар кеңесі ІАҚ құжаттарын (жобаларын) қарау нәтижелері бойынша және олар бойынша Комитеттің тиісті ұсынымдарын ескере отырып, мынадай іс-қимылдарды жүзеге асырады:

1) ІАҚ туралы ережені және ІАҚ әдіснамалық құжаттарын (саясаттар, қағидалар, әдістемелер, рәсімдер) бекітеді;

2) аудит салаларының картасын бекітеді;

3) ІАҚ жылдық аудиторлық жоспарын бекітеді;

4) ІАҚ-ның кезеңдік (тоқсандық және жылдық) есептерін, ІАҚ қызметінің басқа да мәселелері бойынша, оның ішінде Қоғамның Директорлар кеңесінің, Комитеттің ІАҚ-мен кездесулерінде (атқарушы орган мүшелерінің қатысуынсыз) ақпаратты бекітеді, сондай-ақ ішкі аудиттің ұйымдастырушылық тәуелсіздігінің жыл сайынғы растамасын алады;

5) ішкі аудит қызметінің сапасын ішкі бағалау нәтижелері бойынша есепті бекітеді;

6) Қоғамның Атқарушы органынан және ІАҚБ-дан ІАҚ-ның өз функциялары мен міндеттерін орындау қабілетіне әсер етуі мүмкін өкілеттіктердің шектеулері немесе бюджеттік шектеулер туралы ақпаратты сұратады;

7) жекелеген салалар бойынша да ішкі аудит қызметтерінің сыртқы жеткізушілерін тарту қажеттілігі туралы шешім қабылдайды;

8) ІАҚ жұмыс тәртібін, өкілеттік мерзімін және ІАҚ сандық құрамын айқындайды, бұл ретте ІАҚБ өкілеттік мерзімі қатарынан екі мерзімнен аспауға тиіс;

9) ІАҚБ тағайындайды, сондай-ақ оның өкілеттігін мерзімінен бұрын тоқтатады;

10) ІАҚБ қызметтің негізгі көрсеткіштерін, еңбекке ақы төлеу және сыйлықақы беру мөлшері мен шарттарын бекітеді;

11) ІАҚБ кәсіптік оқыту жоспарын бекітеді;

12) ІАҚ міндеттері мен функцияларын іске асыруды қаржылық қамтамасыз етуге, сондай-ақ аудит, ішкі бақылау мәселелері және/немесе Қоғам және/немесе оның еншілес ұйымдары қызметінің өзге де мәселелері бойынша ІАҚБ-ны оқытуға арналған ІАҚ бюджетін (жеке немесе Қоғамның жалпы бюджеті шеңберінде) бекітеді.

§ 3 ІАҚ миссиясы мен мақсаттары

12. ІАҚ миссиясы Қоғамның Директорлар кеңесіне және атқарушы органға Қоғамның стратегиялық мақсаттарына қол жеткізу бойынша олардың міндеттерін орындауда қажетті көмек көрсету қызметтерін көрсету болып табылады.

13. ІАҚ қызметінің негізгі мақсаты Қоғамның қаржы-шаруашылық қызметіне бақылауды жүзеге асыру және Қоғамның Директорлар кеңесіне Қоғамның қызметін

жетілдіруге және Қоғамды басқарудың, оның ішінде Қоғамның Директорлар кеңесі және осы Ереже айқындаған өкілеттіктерге сәйкес Қоғамдағы тәуекелдерді басқару, ішкі бақылау және корпоративтік басқару жүйелерінің тиімділігін арттыруға бағытталған тәуелсіз ақылға қонымды кепілдіктер мен консультациялар беру болып табылады.

14. ІАҚ келесі салаларда ақылға қонымды кепілдіктер береді:

1) ішкі бақылау, тәуекелдерді басқару, корпоративтік басқару жүйелерінің тиімділігі;

2) Қоғамның ішкі саясаттарының, құжаттары мен процестерінің тиімділігі;

3) пайдаланылатын ақпараттық жүйелердің сенімділігі, қауіпсіздігі және сапасы.

15. ІАҚ тәуелсіз бағалауды жүзеге асыру, жүйелердің, процестер мен ақпараттың сенімділігі мен тиімділігі туралы тәуелсіз пікір білдіру мақсатында аудиторлық дәлелдемелерге объективті талдау жүргізеді.

16. ІАҚ өзіне жүктелген міндеттер мен функцияларды тиісінше орындау, объективті және бейтарап пайымдауларды қамтамасыз ету мақсатында Атқарушы орган мүшелерінің және өзге де адамдардың ықпалынан тәуелсіз болуға тиіс.

17. Атқарушы орган мүшелерінің және өзге де тұлғалардың аудиттің қатысушыларын (субъектілерін), нысаналарын (объектілерін), көлемі мен кезеңдерін айқындау, аудиторлық тапсырмаларды жоспарлау және орындау, өз қызметінің нәтижелері туралы ІАҚ есептерін қалыптастыру және ұсыну процестеріне араласуына жол берілмейді.

18. Өз функцияларын орындау процесінде тәуелсіздік және объективтілік қағидаттарын сақтау мақсатында ІАҚБ ішкі аудитті жүзеге асыру кезінде кейіннен тексерілуі (бағалануы) мүмкін қандай да бір қызмет түрлеріне тартылмауға және/немесе олар аудитке жататын кезең ішінде жүзеге асырған процестердің (функциялардың) аудитімен айналыспауға тиіс.

§ 4 ІАҚ міндеттері мен функциялары

19. ІАҚ негізгі міндеттері аудиторлық тапсырмалар мен консультациялар:

1) ішкі бақылау жүйесінің сенімділігі мен тиімділігі;

2) тәуекелдерді басқару жүйесінің сенімділігі мен тиімділігі;

3) стандартты емес және төтенше жағдайлар туындаған жағдайда Қоғам қызметінің үздіксіздігін қамтамасыз етуге және (немесе) қызметін қалпына келтіруге бағытталған іс-қимыл жоспарына сәйкес стандартты емес және төтенше жағдайлар жағдайында қабылданған шараларды ескере отырып, деректер базасының тұтастығын бақылауды және оларды рұқсатсыз қол жеткізуден және (немесе) пайдаланудан қорғауды қоса алғанда, автоматтандырылған ақпараттық жүйелердің пайдаланылуын ішкі бақылау жүйесінің жұмыс істеу сенімділігін арттыру;

4) Қоғамның бухгалтерлік есеп жүйесінің дұрыстығы, толықтығы, объективтілігі және қаржылық есептілігі мен басқа да ақпаратының сенімділігі, сондай-ақ ішкі және сыртқы пайдаланушыларға осындай ақпаратты (жоспарлар мен есептілікті) сәйкестендіру, өлшеу, жіктеу және ұсыну үшін пайдаланылатын қағидаларды (қағидаттарды, әдістерді) бағалау;

5) ресурстарды, активтерді пайдаланудың ұтымдылығы мен тиімділігі және оларды есепке алуды, сақтауды (қалпына келтіруді) және/немесе қауіпсіздікті

(қорғауды) қамтамасыз етудің қолданылатын әдістері (тәсілдері);

6) жасалатын операциялар мен мәмілелердің экономикалық орындылығы мен тиімділігі;

7) Қазақстан Республикасы заңнамасының, Қоғамның ішкі саясаттары мен өзге де құжаттарының талаптарын сақтау, сондай-ақ осы талаптарға сәйкестікті қамтамасыз ету үшін құрылған және қолданылатын жүйелер мен рәсімдердің тиімділігі (комплаенс-бақылау);

8) Қоғам органдарының шешімдерін және уәкілетті (қадағалау) мемлекеттік органдардың нұсқамаларын (ұсыныстарын) орындау тәртібі;

9) Қоғамның құрылымдық бөлімшелері жүзеге асыратын бизнес-процестердің жеткіліктілігі және/немесе тиімділігі, Қоғамның стратегиялық мақсаттары шеңберінде олардың алдына қойылған міндеттерге қол жеткізу үшін шаралар;

10) корпоративтік басқару жүйесінің және оны жетілдіру процесінің тиімділігін арттыру, корпоративтік басқарудың қабылданған қағидаттарын, тиісті этикалық стандарттар мен құндылықтарды сақтау шеңберінде талдау және бағалау жүргізу болып табылады.

20. ІАҚ негізгі міндеттеріне сәйкес белгіленген тәртіппен мынадай функцияларды орындайды:

1) жыл сайын Қоғамның тәуекелдерін басқару және/немесе тәуекелдерді дербес бағалау жүйесінің деректері негізінде алдағы күнтізбелік жылға Қоғамның тәуекелдері мен стратегиялық міндеттерін ескере отырып, Қоғам қызметінің ішкі аудит басымдықтарын айқындайтын ІАҚ жылдық аудиторлық жоспарын әзірлейді және оны Комитет алдын ала қараған Қоғамның Директорлар кеңесінің қарауына және бекітуіне ұсынады;

2) ІАҚ негізгі міндеттеріне сәйкес аудиторлық тапсырмаларды орындайды;

3) тұрақты түрде, есепті кезеңнің (тоқсанның, жылдың) қорытындылары бойынша Қоғамның Директорлар кеңесінің қарауына және бекітуіне Комитет алдын ала қараған ІАҚ есебін ұсынады;

4) Қоғамның Холдингтің, сыртқы аудитордың және белгіленген тәртіппен қабылданған өзге де тексеруші мемлекеттік органдардың ұсынымдарын/нұсқамаларын орындау мониторингін жүзеге асырады, сондай-ақ ІАҚ мерзімді есептері шеңберінде Қоғамның Директорлар кеңесіне түзету іс-шараларының орындалу барысы мен сапасы туралы ақпарат береді;

5) Қоғамның белгіленген тәртіппен берілген және қабылданған ІАҚ ұсынымдарын орындау мониторингін жүзеге асырады, сондай-ақ ІАҚ мерзімді есептері шеңберінде Қоғамның Директорлар кеңесіне (қажет болған жағдайда атқарушы органмен бірлесіп) жүргізілген аудиттердің нәтижелері бойынша және/немесе ІАҚ ұсынымдары бойынша Атқарушы орган бекіткен түзету іс-шараларының (алдын алу іс-қимылдарының) орындалу барысы мен сапасы туралы ақпарат береді;

6) ІАҚ құзыреті шегінде Холдингпен, сыртқы аудиторлармен және мемлекеттік органдармен өзара іс-қимыл жасайды, ал қажет болған жағдайда сыртқы аудиторлар, тәуелсіз бағалаушылар және/немесе консультанттар жүргізетін аудит, бағалау, талдау процестеріне қатысады;

7) ішкі және сыртқы тексерулердің нәтижелерін қорытындылайды және

талдайды, ішкі бақылау жүйесін бағалау мақсатында тексерулер барысында анықталған Қоғамның құрылымдық бөлімшелерінің жұмысындағы бұзушылықтарды, қателер мен олқылықтарды жүйелейді;

8) алаяқтық тәуекелін және Қоғамның алаяқтық тәуекелін қалай басқаратынын бағалауды жүргізеді;

9) Холдингтің стандарттары мен талаптарына сәйкес ІАҚ қызметін регламенттейтін ішкі нормативтік құжаттарды әзірлейді;

10) ІАҚ құзыретіне кіретін мәселелер бойынша шағымдарды, хаттарды, өтініштерді қарайды;

11) өз құзыреті шегінде ішкі нормативтік құжаттардың жобаларын қарауға консультант ретінде (қажет болған жағдайда) олардың нормативтік актілердің талаптарына сәйкестігін, ішкі бақылаудың көзделген рәсімдерінің орындылығын, жеткіліктілігі мен тиімділігін бағалау үшін қатысады (консультациялық қызметтер ІАҚ-ның басқарушылық шешімдер қабылдауын қоспағанда, ІАҚ тәуелсіздігі мен объективтілігін сақтай отырып көрсетіледі);

12) бақылау рәсімдерінің нәтижелері, ішкі бақылау, тәуекелдерді басқару және корпоративтік басқару жүйелерінде анықталған проблемалар, анықталған бұзушылықтар, кемшіліктер туралы, анықталған бұзушылықтарды жою жөніндегі іс-шаралар туралы деректерді қамтитын бірыңғай базаны және/немесе ақпараттық жүйені жүргізуді қамтамасыз етеді;

13) Атқарушы органға ішкі бақылау, тәуекелдерді басқару және корпоративтік басқару процестерін жетілдіру мәселелері бойынша консультациялар береді. Консультациялық қызметтерді ІАҚ-тың басқарушылық шешімдер қабылдауын қоспағанда, ІАҚ тәуелсіздігі мен объективтілігін сақтай отырып, бақылау рәсімдерінің нәтижелері негізінде көрсетеді;

14) ерекше жағдайларда, Комитеттің және/немесе Қоғамның және/немесе Холдингтің Директорлар кеңесінің тапсырмасы бойынша Қоғам және оның еншілес (өзге де тәуелді) ұйымдары қызметінің жекелеген аспектілеріне тақырыптық ішкі аудитті жүзеге асырады, сондай-ақ қызметтік тексерулерге, арнайы тексерулерге қатысады;

15) Атқарушы орган мүшелері қызметінің негізгі көрсеткіштерінің нақты мәндерінің дұрыстығын растайды;

16) ІАҚБ тұрақты кәсіби оқыту және біліктілігін арттыру бойынша шаралар қабылдайды;

17) ІАҚ құзыреті шегінде өзге де функцияларды жүзеге асырады.

§ 5 ІАҚ міндеттері

21. ІАҚ:

1) ІАҚ міндеттері мен функцияларын уақтылы және тиісті деңгейде орындауға;
2) аудиттелетін бизнес-процестер, жүйелер мен құжаттар туралы ақпаратты жинау, бағалау, талқылау және беру кезінде жұмысқа кәсіби көзқарас білдіруге;

3) жүргізілген аудит нәтижелері бойынша іс-шараларды(түзету қадамдарын) әзірлеуде Қоғамның құрылымдық бөлімшелеріне (бұдан әрі – Басшылар) жетекшілік ететін Атқарушы органның басшысына және/немесе мүшелеріне және/немесе

Қоғамның басқарушы директорына (басшыларына) көмек көрсету, сондай-ақ осы іс-шаралардың орындалу барысын қадағалауға;

4) ішкі аудитті жүзеге асыру және/немесе ІАҚ қызметін қамтамасыз ету мәселелері бойынша Қоғамның құрылымдық бөлімшелерімен өзара іс-қимыл жасауға;

5) қажет болған және/немесе мүмкіндік болған кезде күш-жігердің қайталануын болдырмау мақсатында және аудитке жұмсалатын шығындарды барынша азайту үшін сыртқы аудитордың және Қоғамның комплаенс-бақылауына жауапты құрылымдық бөлімшенің қызметімен өз қызметін үйлестіруге;

6) алаяқтықты тергеуге көмектесу және директорлар Кеңесіне тергеу нәтижелері туралы хабарлауға;

7) басқа тапсырмаларды орындау және Комитеттің және/немесе Қоғамның және/немесе Холдингтің Директорлар кеңесінің сұрау салуы, тапсырмасы бойынша басқа жобаларға қатысуға;

8) Ішкі аудиттің сапасын жақсарту және қамтамасыз ету бағдарламасы аясында мерзімді өзін-өзі бағалауды жүргізуге міндетті.

22. ІАҚ адалдық, объективтілік, құпиялылық және кәсіби құзыреттілік қағидаттарына негізделген қызметті жүзеге асыруы тиіс.

ІАҚБ өз жұмысында бейтарап және мүдделер қақтығысына жол бермеуі керек.

23. ІАҚБ өзінің лауазымдық міндеттерін орындау үшін қажетті білімі мен дағдыларына ие болуы тиіс, оның ішінде алаяқтық тәуекелін және Қоғамның осы тәуекелді қалай басқаратынын бағалау, өзінің кәсіби білімін үнемі арттыру үшін жеткілікті білімі болуы тиіс.

24. ІАҚ қызметін жоспарлаудың және есептілікті ұсынудың шарттары мен тәртібі осы Ережеде және Қоғамның Директорлар кеңесі бекітетін басқа да ішкі нормативтік құжаттарда белгіленеді.

§ 6 ІАҚ құқықтары

25. ІАҚ негізгі міндеттері мен функцияларының орындалуын қамтамасыз ету үшін:

1) кез келген активтерге, барлық құжаттарға, бухгалтерлік жазбаларға және Қоғам қызметі туралы кез келген басқа да ақпаратқа, оның ішінде құпия мәліметтерге кедергісіз және толық қол жеткізу, сондай-ақ деректерді енгізу және түзету құқығынсыз пассивті қарау режимінде ақпараттық дерекқорларға, бағдарламалық қамтылымға кедергісіз және толық қол жеткізуге;

2) аудиторлық тапсырмаларды орындау барысында сұралатын кез келген құжаттарды зерделеу және бағалау және осы құжаттарды және/немесе тиісті ақпаратты Комитеттің және/немесе Қоғамның директорлар Кеңесінің мүшелеріне жіберуге;

3) Холдингтің, Қоғамның Директорлар кеңесінің және/немесе Комитеттің және өзге де комитеттердің қарауына енгізілетін материалдарды, оның ішінде құжаттардың жобаларын сұрату және алуға, сондай-ақ Қоғамның кез келген органдарының, комитеттерінің, құрылымдық бөлімшелерінің және жұмыс топтарының кез келген хаттамаларын, құжаттарын алуға;

4) мүмкіндігінше қолда бар ресурстар және/немесе бюджет шеңберінде Қоғамның және/немесе Холдингтің құрылымдық бөлімшелерінің және/немесе еншілес ұйымдарының қызметкерлеріне қажетті көмек алуға;

5) мемлекеттік, қадағалау және уәкілетті органдардың барлық есептерін, Қоғамның қызметін немесе активтерін бағалау бойынша сыртқы (тәуелсіз) аудит нәтижелері туралы есептерді (Қоғам басшылығына хаттарды, ұсынымдарды қоса алғанда), сондай-ақ Қоғам ұсынымдарының орындалуын мониторингтеу және тәуекелдерді басқару нәтижелері туралы есептерді алуға;

6) ІАҚ құзыретіне кіретін мәселелерді талқылау және/немесе шешуге, консультациялар жүргізу мақсатында Қоғам органдарының немесе олардың комитеттерінің мүшелеріне, Қоғамның немесе оның еншілес ұйымының кез келген құрылымдық бөлімшесінің қызметкеріне тікелей және кедергісіз қол жеткізуге, сондай-ақ Холдингтің ішкі аудиторларымен, Қоғамның және оның еншілес ұйымдарының сыртқы аудиторларымен еркін қарым-қатынас жасау мүмкіндігі болуына;

7) қолданыстағы жүйелерді, процестерді, саясаттарды, құжаттарды, рәсімдерді, қызметті жүргізу әдістерін жақсарту жөніндегі кез келген ұсыныстарды, аудиторлық тапсырмаларды, жұмыстарды орындау үшін бөгде сарапшыларды тарту туралы ұсыныстарды Қоғамның Директорлар кеңесінің назарына жеткізуге, сондай-ақ олардың қарауына ішкі аудитті жүргізуге қатысты кез келген мәселелер бойынша түсініктемелер шығаруға;

8) ІАҚ алынған деректер, бағалар туралы баяндауға және осы ақпаратты аудит қатысушыларына және/немесе Қоғам органдарына ашуға;

9) жүргізілген аудиторлық тапсырманың нәтижелері бойынша аудитке қатысушылар қарауға тиіс ұсыныстарды және/немесе ұсынымдарды әзірлеуге;

10) ІАҚ бюджетін қалыптастыру және Қоғамның Директорлар кеңесі мен комитетінің қарауына енгізуге;

11) ІАҚ қызметі мәселелері бойынша Қоғамның бағдарламалары мен жобаларын дайындауға және іске асыруға қатысуға, сондай-ақ Қоғам қызметкерлерін оқыту және біліктілігін арттыру бағдарламаларына, ішкі аудиторларды сертификаттау бағдарламаларына қатысуға;

12) ұйымдастыру қызметіндегі, ІАҚ штат санындағы, бизнес-процестердегі (операциялардағы, бағдарламалардағы, жоспарлардағы) және жүйелердегі, белгілі бір тәуекелдердегі және/немесе Қоғамның бақылауларында қолданылатын елеулі өзгерістерге байланысты ІАҚ жылдық аудиторлық жоспарына өзгерістер және/немесе толықтыру бойынша ұсыныстар енгізуге;

13) Қоғамның Директорлар кеңесіне ІАҚ сандық құрамын, өкілеттік мерзімін және ІАҚ тағайындау, сондай-ақ оның өкілеттігін мерзімінен бұрын тоқтату, ІАҚ жұмыс тәртібі, еңбекке ақы төлеу мөлшері мен шарттары, ІАҚ сыйақысы жөнінде ұсыныстар енгізуге;

14) ІАҚ құзыретіне кіретін мәселелер бойынша Қоғамның және/немесе Комитеттің Директорлар кеңесінің отырысын шақыруға бастамашылық жасауға;

15) Қазақстан Республикасының заңнамасына, Қоғамның жарғысына және осы Ережеге қайшы келмейтін өзге де құқықтарды жүзеге асыруға құқылы.

26. Егер ІАҚБ жекелеген аудиторлық тапсырмаларды орындау үшін жеткілікті білімі мен дағдысы болмаған жағдайда, ІАҚ белгіленген тәртіппен ішкі аудитте консультанттарды тартуды және/немесе аутсорсингті (ко-сорсингті) пайдалануды ұйымдастыруға құқылы.

27. ІАҚ Қоғамның комитетін және/немесе Директорлар кеңесін ІАҚ-ға қойылған міндеттерді, олардың осындай проблемаларды шешу және/немесе шектеулерді жою мақсатында тәуелсіз, объективті, тиімді, уақтылы және/немесе толық көлемде орындауына кедергі келтіретін проблемалар, бұзушылықтар және/немесе шектеулер туралы хабардар етеді.

28. Қоғамның еншілес ұйымдарының қызметіне аудит жүргізу бөлігінде ІАҚ (бар болса) уәкілетті:

1) Қоғамның еншілес ұйымдарының ішкі аудит қызметтері қызметінің ішкі нормативтік құжаттары, жоспарлары мен нәтижелері бойынша ақпарат, оның ішінде Қоғамның еншілес ұйымдарының сыртқы және ішкі аудит нәтижелері бар есептер, олардың қызметіндегі ұсынымдардың орындалуын мониторингтеу және тәуекел оқиғаларын басқару нәтижелері туралы есептер, сондай-ақ уәкілетті, қадағалау және мемлекеттік органдардың сыртқы тексерулер актілерін алу;

2) Комитеттің, Қоғамның Директорлар кеңесінің, Холдингтің арнайы тапсырмалары және/немесе жоспарлы міндеттері болған жағдайда ішкі аудит қызметтерінің және/немесе Қоғамның еншілес ұйымдарының өзге де органдарының кез келген құжаттарына сұрау салу, алу және олармен танысу;

3) қажеттілігіне қарай және ресурстардың болуына қарай Қоғамның өзге де қызметкерлерімен бірлесіп Қоғамның еншілес ұйымдарының қызметін және/немесе құжаттарын бақылау тексерулеріне қатысу.

§ 7. ІАҚ жауапкершілігі, ІАҚ қызметін шектеу және бағалау

29. ІАҚ Қоғамның Директорлар кеңесі алдында:

1) осы Ережеге, Қоғамның өзге де ішкі құжаттарына сәйкес ІАҚ міндеттері мен функцияларын уақтылы және сапасыз орындағаны үшін;

2) Қазақстан Республикасының заңнамасына, еңбек шарттары мен лауазымдық нұсқаулықтарға сәйкес өз міндеттерін орындамағаны үшін жауапты.

30. Қоғамның Директорлар кеңесінің шешімі бойынша жүктелген лауазымдық міндеттерді орындамағаны немесе тиісінше орындамағаны үшін ІАҚБ-ге Қазақстан Республикасының заңнамасында және Қоғамның ішкі құжаттарында белгіленген шарттар мен тәртіпте тәртіптік жаза қолданылады.

31. ІАҚБ материалдық жауапкершілігі, келтірілген зиянды немесе залалды (ол болған кезде) өтеу тәртібі Қазақстан Республикасының заңнамасына және Қоғамның ішкі құжаттарына сәйкес жүзеге асырылады.

32. ІАҚБ осы Ережеге сәйкес ІАҚ қызметімен байланысты емес қоғамда функционалдық міндеттерді орындамауы тиіс.

33. ІАҚБ бағалауының бейтараптығына нұқсан келтіретін немесе осындай залал келтіретін ретінде қабылданатын қандай да бір іс-әрекетке қатыспауы тиіс.

34. ІАҚБ қол қою құқығымен олардың мүшелері ретінде кҚғам құратын комитеттердің немесе өзге де жұмыс топтарының/комиссиялардың құрамына енгізілмеуі тиіс. Осы жұмыс топтарының/комиссияларының жұмысына ІАҚБ (Комитетпен және/немесе Қоғамның директорлар Кеңесімен келісім бойынша) дауыс беру құқығынсыз консультант (сарапшы) ретінде ғана тартылуы мүмкін.

35. ІАҚ қызметін бағалау ІАҚ қызметінің ішкі аудитті айқындауға, стандарттар мен Әдеп кодексіне сәйкестігін қамтамасыз ету мақсатында, сондай-ақ ішкі аудиттің

тиімділігі мен нәтижелілігін айқындау және қызметті жетілдіру үшін мүмкіндіктерді анықтау үшін жүзеге асырылады.

36. ІАҚ қызметіне бағалау жүргізудің тәртібі мен талаптары стандарттардың талаптарын ескере отырып, ішкі нормативтік құжаттарда белгіленеді, ІАҚ өз қызметінің тиімділігі мен сапасын тұрақты (ішкі және сыртқы)

37. Бағалауды қамтамасыз етеді, ол директорлар Кеңесіне бекітуге ұсынылады, бұл ретте:

1) ішкі бағалау (өзін-өзі бағалау) ІАҚ тұрақты негізде (есепті жылдың қорытындысы бойынша) дербес жүргізіледі және оны Қоғамның Директорлар кеңесі ІАҚ жылдық есебімен бір мезгілде бекітеді. Сыртқы бағалауды жүргізу кезеңінде тиісті кезеңнің қорытындылары бойынша ішкі бағалау жүргізілмейді.

2) сыртқы бағалауды нәтижелері Қоғамның Директорлар кеңесінің қарауына ұсынылатын, белгіленген тәртіппен Қоғамның Директорлар кеңесінің шешімімен таңдалған сыртқы аудитор бес жылда кемінде бір рет жүргізеді.

§ 8. ІАҚ жұмысын жоспарлау және есептері

38. ІАҚ жұмысын жоспарлау:

1) алдағы есепті жылға ІАҚ жылдық аудиторлық жоспарын жасау;
2) ІАҚБ бекітетін әрбір жеке аудиторлық тапсырма бойынша аудиторлық тапсырманы, аудиторлық бағдарламаны құрастыру арқылы жүзеге асырылады.

39. Жыл сайын, жоспарланатын жылдың алдындағы жылдың 1 желтоқсанынан кешіктірмей ІАҚ Қоғамның атқарушы органы алдын ала қарағаннан кейін Комитеттің қарауына және Қоғамның Директорлар кеңесінің бекітуіне алдағы жылға арналған ІАҚ жылдық аудиторлық жоспарын ұсынады. ІАҚ бекітілген ІАҚ жылдық аудиторлық жоспарының орындалуын және осы Ережеде белгіленген мерзімдерде ІАҚ қызметінің нәтижелері туралы мерзімді есептер шеңберінде оның орындалуы туралы есептіліктің ұсынылуын қамтамасыз етеді.

40. ІАҚ жылдық аудиторлық жоспары қажеттілігіне қарай Комитеттің және/немесе ІАҚ бастамасы бойынша Қоғамның Директорлар кеңесінің шешімі бойынша өзгертілуі және толықтырылуы мүмкін.

41. ІАҚ жылдық аудиторлық жоспары және/немесе оған өзгерістер Қоғамның Директорлар кеңесі бекіткеннен кейін Атқарушы органның басшысына Қоғамның қызметін мәлімет және/немесе жоспарлау, сондай-ақ қажеттілігіне қарай ерекше жағдайларда ішкі аудит қызметтерінің және/немесе Қоғамның еншілес ұйымдарының өзге де органдарының жұмысын жоспарлау үшін ұсынылуға жатады.

42. ІАҚ өз қызметінің нәтижелері бойынша:

1) ІАҚ қызметінің нәтижелері туралы, оның ішінде ІАҚ жылдық аудиторлық жоспарын орындау жөніндегі ІАҚ кезеңдік (тоқсандық/жылдық) есептерді;

2) ІАҚ жылдық аудиторлық жоспарына сәйкес немесе Қоғамның, Комитеттің немесе Холдингтің Директорлар кеңесінің арнайы тапсырмасы бойынша орындалған әрбір жеке аудиторлық тапсырма бойынша аудиторлық есептерді қалыптастырады және ұсынады

43) Әрбір жеке аудиторлық тапсырма бойынша аудиторлық есептер және мерзімді есептер ішкі аудитті ұйымдастыру мәселелерін регламенттейтін ішкі нормативтік құжаттардың талаптарына сәйкес жасалады.

44) Әрбір жекелеген аудиторлық тапсырма бойынша аудиторлық есептер аудитке қатысушыларға және/немесе олардың қызметіне жетекшілік ететін басшыларға ұсынылуға жатады, содан кейін Қоғамның Атқарушы органының хатшысына және/немесе Қоғамның Корпоративтік хатшысына қарау үшін жіберіледі:

1. Атқарушы орган – аудитке қатысушының басшысы және/немесе басшылары қол қойғаннан кейін Атқарушы органның таяудағы отырысында;

2. Комитет – Атқарушы орган Атқарушы органның таяудағы отырысында қарағаннан кейін 5 жұмыс күнінен кешіктірмей жіберіледі (егер атқарушы орган ІАҚ аудиторлық есептерін уақтылы қарамаған жағдайда, онда аудиторлық есептерді ІАҚ Комитеттің қарауына атқарушы органның шешімінсіз шығарады).

45. ІАҚ аудиторлық есебінің негізінде әрбір жеке аудиторлық тапсырма бойынша аудиторлық есептің жобасын алған сәттен бастап 3 жұмыс күні ішінде аудитке қатысушы іс-шараларды, орындау мерзімдерін, жауапты орындаушыларды және аяқтау нысандарын көрсете отырып, ІАҚ берген ұсынымдарды орындау бойынша түзету/алдын алу іс-қимылдарының жоспарын әзірлейді. Аудитке қатысушы түзету/алдын алу іс-қимылдарының келісілген жоспарларын Қоғамның атқарушы органына немесе Директорлар кеңесіне бекітуге әрбір жеке аудиторлық тапсырма бойынша ІАҚ аудиторлық есептер шығарумен бір мезгілде шығаруы тиіс.

46. Аудитке қатысушы қызметкерлерінің заңсыз іс-әрекеттері (әрекетсіздігі) жағдайын көрсететін әрбір жеке аудиторлық тапсырма бойынша аудиторлық есептер олар жүргізілгеннен кейін бірден Қоғамның комитетіне және Директорлар кеңесіне берілуге тиіс.

47. Ішкі бақылау, тәуекелдерді басқару, Корпоративтік басқару және ақпараттық технологиялар/Ақпараттық қауіпсіздік аудиті жүйелерінің тиімділігін бағалау бойынша аудиторлық есептер Комитет алдын ала мақұлдағаннан кейін Қоғамның Директорлар кеңесіне бекітуге ұсынылады.

48. Комитет алдын ала мақұлдағаннан кейін Қоғамның Директорлар кеңесі бекітетін ішкі бақылау, тәуекелдерді басқару, корпоративтік басқару және ақпараттық технологиялар/ақпараттық қауіпсіздік аудиті жүйелерінің тиімділігін бағалау нәтижелері бойынша түзету/алдын алу іс-қимылдарының жоспарларын қоспағанда, аудиторлық тапсырмалардың нәтижелері бойынша түзету/алдын алу іс-қимылдарының жоспарларын Қоғамның атқарушы органы бекітеді және бақылайды.

49. Аудитке қатысушылар ІАҚ анықтау/ұсынымдары бойынша орындалған іс-шаралар және/немесе аяқталу нысандары мен мерзімдерін көрсете отырып, ІАҚ нақты тұжырымдарына/ұсынымдарына қатысты аудитке қатысушылар қабылдайтын түзету/алдын алу іс-қимылдарының жоспарлары туралы мәліметтерді қамтитын ІАҚ есебін ұсынуы тиіс.

50. ІАҚ-ның мерзімді есептері Комитеттің қарауы үшін Қоғамның Корпоративтік хатшысына ұсынылады, кейіннен Қоғамның Директорлар кеңесі келесі мерзімдерде бекітеді:

1) тоқсандық – есепті тоқсаннан кейінгі бірінші айдың 20-күніне дейін;

2) жылдық – есепті жылдан кейінгі екінші айдың 15-күніне дейін.

51) Комитет алдын ала мақұлдаған және Қоғамның Директорлар кеңесі жекелеген қорытындыларды және/немесе ұсынымдарды қамтитын ІАҚ кезеңдік есебін

бекіткен жағдайда, осындай тұжырымдар және/немесе ұсынымдар бойынша басшылар жүргізілген аудиттердің нәтижелері бойынша іс-шараларды (түзету іс-қимылдарын) әзірлеуді және орындауды қамтамасыз етуі тиіс (ІАҚ Қоғамның Директорлар кеңесіне мерзімдік есеп ұсынғанға дейін әзірленбеген жағдайда);

52) ІАҚ жүргізілген аудиттердің (ІАҚ, Холдинг, сыртқы аудит және мемлекеттік органдар) нәтижелері бойынша тиісті іс-шаралардың (түзету іс-қимылдарының) жүзеге асырылуына мониторинг жүргізуге және ІАҚ-ның Комитетке мерзімді есептерін шығарғанға дейін тоқсан сайын атқарушы органның отырысына ұсынымдарды орындау мониторингі бойынша есеп беруге тиіс. Бұл есеп Қоғамның комитетіне және Директорлар кеңесіне ұсынылатын ІАҚ мерзімді есептерінің бөлігі болып табылады.

§ 9. ІАҚ-тың

Қоғамның органдарымен, комитеттерімен және құрылымдық бөлімшелерімен өзара іс-қимылы

53. ІАҚБ Қоғамның комитетімен және Директорлар кеңесімен қарым-қатынасты қолдап, тікелей өзара іс-қимыл жасауы тиіс.

54. ІАҚ-тың Атқарушы органмен қарым-қатынасы тәуелсіздік қағидаты негізінде құрылуы тиіс, өйткені ІАҚ-тың ұйымдастырушылық және функционалдық тәуелсіздігі деңгейі ІАҚ-ның объективтілігіне тікелей әсер етеді.

55. Атқарушы орган:

1) Қоғамда ішкі аудиттің тиімді ортасын құруға ықпал ету, ІАҚ миссиясын, міндеттерін, функциялары мен міндеттерін орындауда, ІАҚ құқықтарын іске асыруда жәрдем көрсету;

2) Қоғамның Директорлар кеңесінің шешімі бойынша белгіленген тәртіппен ішкі аудит саласында аутсорсингті (ко-сорсингті) пайдалануды қамтамасыз ету;

3) жүргізілген аудиттердің нәтижелері бойынша түзету/алдын алу іс-қимылдары жоспарларының орындалуы туралы есептілікті, оның ішінде ІАҚ ұсынымдарын орындамағаны немесе уақтылы орындамағаны үшін аудит процесіне қатысушылардың дербес жауапкершілігін айқындау арқылы уақтылы әзірлеуді, бекітуді, бақылауды және ұсынуды қамтамасыз ету;

4) Комитет алдын ала мақұлдаған және Қоғамның Директорлар кеңесі бекіткен бейінді бағдарламалар мен сертификаттау, іссапарлар бойынша ІАҚБ оқытуға байланысты шығындарды Қоғам бюджетіне енгізуді қамтамасыз ету;

5) ІАҚ әкімшілік (ұйымдастырушылық-техникалық) қамтамасыз етуді жүзеге асырады.

56. ІАҚ-ның Қоғамның құрылымдық бөлімшелерімен өзара іс-қимылы іскерлік және сенімгерлік ынтымақтастық, өзара сыпайылық және жұмыстағы сыпайылық негізінде құрылады.

57. Қоғамның құрылымдық бөлімшелерінің қызметкерлері ІАҚ-ға өз міндеттерін, функцияларын, міндеттері мен құқықтарын жүзеге асыруға жәрдемдесуге міндетті, бұл, басқалармен қатар:

1) ІАҚ міндеттері мен функцияларын, аудиторлық тексерулерді жүзеге асыру үшін қажетті барлық құжаттарды және барлық ақпаратты жедел ұсыну;

2) аудит және консультациялар барысында анықталған фактілер мен олардың себептерін объективті және жедел талқылау;

3) туындаған мәселелер мен проблемаларды бірлесіп шешу;

4) ІАҚ мәселелері және олардың қызметінің жекелеген аспектілері бойынша түзету/алдын алу іс-қимылдарының жазбаша түсіндірмелерін және/немесе жоспарларын ұсынудан көрінеді.

58) Қоғамның негізгі міндеттері тәуекелдерді басқару, ішкі бақылау және корпоративтік даму болып табылатын құрылымдық бөлімшелері ІАҚ-ты есепті айда іске асырылған тәуекелдер туралы, есепті айдың күмәнді сипаттағы операциялары не мәмілелері туралы, жүргізілген тексерулер, корпоративтік оқиғалар және корпоративтік дамудың өзге де мәселелері туралы хабардар етуге міндетті.

§ 10. Қорытынды ережелер

59) Осы Ережеге өзгерістер мен толықтырулар Қоғамның Директорлар кеңесінің және/немесе Комитеттің және/немесе холдингтің бастамасы бойынша енгізілуі мүмкін.

60) Қоғамда ішкі аудитті жүзеге асырудың өзге де егжей-тегжейлі шарттары мен тәртібі (ІАҚ құжаттарының стандартты рәсімдері, әдістемелері мен нысандары) Қоғамның Директорлар кеңесі бекітетін ішкі аудитті ұйымдастыру жөніндегі тиісті қағидалармен айқындалады.

**1-қосымша «Қазына Капитал Менеджмент»АҚ
Ішкі аудит қызметі басшысының лауазымдық
нұсқаулығы**

§ 1. Жалпы ережелер

1. Осы «Қазына Капитал Менеджмент» акционерлік қоғамының (бұдан әрі - Қоғам) ішкі аудит қызметі (бұдан әрі – ІАҚ) басшысының лауазымдық нұсқаулығы Қазақстан Республикасының заңнамасына, Қоғамның жарғысына, Қоғамның директорлар Кеңесі 2019 жылғы «» № бекіткен «Қазына Капитал Менеджмент» АҚ Ішкі аудит қызметі туралы ережеге (бұдан әрі – ІАҚ туралы ереже) және Қоғамның өзге де ішкі құжаттарына сәйкес әзірленді _____ .

2. Қоғамның ІАҚ (бұдан әрі – ІАҚ) басшысы лауазымға (конкурстық іріктеу, «Бәйтерек» Ұлттық басқарушы холдингі» акционерлік қоғамында (бұдан әрі – Холдинг) тестілеу өткізу немесе Холдинг тобының ішінде тең бағадағы позиция бойынша ауыстыру негізінде) тағайындалады және Қоғамның Директорлар кеңесінің аудит және тәуекелдер жөніндегі комитетінің (бұдан әрі – Комитет) ұсынуы (ұсынымы) бойынша Қоғамның Директорлар кеңесінің шешімімен мерзімінен бұрын қызметтен босатылады, РӨВА қызметіне жетекшілік етуді Комитет жүзеге асырады.

3. Өзінің кәсіби қызметінде ІАҚ Қазақстан Республикасының заңнамасын, ІАҚ туралы ережені, Қоғамның өзге де ішкі құжаттарын, осы лауазымдық нұсқаулықты және ішкі аудиторлар институтының (The Institute of Internal Auditors) (бұдан әрі – MOL' U IBA) ішкі аудитінің кәсіби практикасының халықаралық негіздерін басшылыққа алуға тиіс.

§ 2. Біліктілік талаптары

4. ІАҚБ:

1) бухгалтерлік есеп және аудит және/немесе қаржы және/немесе экономика және/немесе Құқық саласындағы жоғары кәсіптік білімі бар жоғары білімі;

2) (ішкі) аудит және/немесе бақылау және/немесе қаржы саласындағы жұмыс тәжірибесі кемінде бес жыл, оның ішінде квазимемлекеттік сектор субъектілері және/немесе лицензияланған қаржы ұйымдары болып табылатын ұйымдарда не Қазақстан Республикасының мемлекеттік бақылаушы немесе қадағалау органдарында кемінде үш жыл;

3) бақылау немесе қаржы саласындағы басшылық лауазымдағы жұмыс тәжірибесі-кемінде бес жыл;

4) халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын, корпоративтік басқару, тәуекелдерді басқару және ішкі бақылау негіздерін білу;

5) аудиторлық қызмет, бухгалтерлік есеп, салық салу, Акционерлік қоғамдар, еңбек, мемлекеттік мүлік, индустриялық-инновациялық қызмет және қаржы мәселелері бойынша Қазақстан Республикасының нормативтік құқықтық актілерін білу;

6) мемлекеттік тілді және ағылшын тілін білуі (мүмкіндігінше);

7) Ішкі аудиторлар институтының (the Institute of Internal Auditors): CIA (Certified Internal Auditor); QIAL (Qualification in Internal Audit Leadership), CCSA (Certification in

Control Self – Assessment), CFSA (Certified Financial Services Auditor), CGAP (Certified Government Auditing Professional), CRMA (certification in risk management assurance) немесе мемлекеттік аудитор біліктілігі, немесе, кем дегенде, IAP (Internal Audit practitioner) немесе Dipcrpa (сертификатталған қаржы менеджерлері институты шығарған (Ұлыбритания) сертификаттарының бірі болуы;

8) асса (Association of Certified Chartered Accountants), Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес кәсіби бухгалтер сертификаты, DipIFR (Diploma in International Financial Reporting), CIPA (Certified International Professional Accountant); CISA (Certified information systems auditor), CISM (Certified information security manager), ITIL (Certified information security manager), CISM (Certified information security manager), information technology infrastructure Library) немесе өзге де осыған ұқсас халықаралық танылған сертификат болуы тиіс.

5. ІАҚБ лауазымына тағайындауға:

1) соңғы үш жыл ішінде Қоғамның және/немесе оның еншілес ұйымының құрылымдық бөлімшесінің басшысы және/немесе басшы қызметкері болған тұлғалар;

2) экономикалық қызмет саласында жасалған қылмыстар, мемлекеттік қызметтің немесе мемлекеттік басқарудың мүдделеріне қарсы сыбайлас жемқорлық және өзге де қылмыстар, мемлекеттің конституциялық құрылысының негіздеріне және қауіпсіздігіне қарсы қылмыстар үшін заңдарда белгіленген тәртіппен алынбаған немесе өтелмеген соттылығы бар тұлғалар жіберілмейді.

§ 3. Лауазымдық міндеттері

6. ІАҚБ келесі функцияларды орындайды:

1) ІАҚ қызметіне басшылықты жүзеге асыру;

2) ІАҚ жұмысын ұйымдастыруды, сондай-ақ ІАҚ туралы ережеге сәйкес ІАҚ жүктелген міндеттер мен функцияларды орындауды қамтамасыз ету;

3) ішкі аудит және/немесе ІАҚ қызметі мәселелері бойынша ішкі құжаттарды әзірлеуді, сондай-ақ оларды мерзімді талдауды және жаңартуды қамтамасыз ету;

4) ІАҚ мақсаттарына қол жеткізу үшін оның міндеттері мен функцияларының өзектілігін мерзімді бағалауды жүзеге асыру;

5) ІАҚ қызметіне тән тәуекелдерді бағалау және оларды басқару;

6) Қоғамның Директорлар кеңесі бекіткен ІАҚ қызметінде ішкі аудиттің бірыңғай базалық қағидааттары мен рәсімдерін қолдануды қамтамасыз ету;

7) МОППВА сақталуын қамтамасыз ету;

8) ІАҚ жұмысында құпиялылықтың тиісті деңгейін қамтамасыз ету;

9) ішкі аудитті жүргізудің белгіленген тәртібіне сәйкес ІАҚ қызметін жоспарлау және ІАҚ жылдық аудиторлық жоспарының орындалуын бақылау;

10) ішкі аудитті жүргізудің белгіленген тәртібіне және ІАҚ туралы ережеге сәйкес Қоғамның және оның еншілес ұйымдарының құрылымдық бөлімшелерінің және/немесе бизнес-процестерінің жоспарлы және жоспардан тыс ішкі аудитін жүзеге асыруды ұйымдастыру, қатысу және бақылау;

11) ІАҚ жұмыс көлемін анықтау;

12) аудиторлық тапсырмаларды әзірлеуді және бекітуді қамтамасыз ету;

13) аудиторлық табуларды тиісінше құжаттау, тексеру нәтижелері бойынша қорытындыларды ресімдеу, тексеру барысында анықталған барлық елеулі фактілер мен кемшіліктерді көрсету, негізделген ұсынымдарды әзірлеу;

14) Қоғам қызметінің барлық аспектілері бойынша ішкі бақылау, тәуекелдерді басқару және корпоративтік басқару жүйелерінің тиімділігін бағалауды жүзеге асыру;

15) аудиторлық тапсырмаларды ұйымдастыруға, жүргізуге және олардың нәтижелеріне байланысты мәселелер бойынша Қоғамның құрылымдық бөлімшелерінің басшылығымен және атқарушы органымен өзара іс-қимыл жасау;

16) Қоғамның қаржылық есептілігінің аудиті бойынша сыртқы аудиторлар есептерінің жобаларын қарауға қатысу;

17) қоғамның құрылымдық бөлімшелері мен қызметкерлерінің ішкі және сыртқы аудит нәтижелері бойынша ұсынымдарды, талаптарды орындауы мақсатында Қоғам жоспарлаған және/немесе жүзеге асыратын іс-шаралардың, сондай-ақ өзге де қадағалау органдары тарапынан тексерулердің мониторингі;

18) Қоғамның комитетіне, Директорлар кеңесіне есептер мен өзге де ақпарат беруді қамтамасыз ету;

19) ІАҚБ-ның кәсіби біліктілігін арттыру жөнінде шаралар қабылдау;

20) ІАҚ қызметінің тиімділігіне ішкі және сыртқы бағалау жүргізуді қамтамасыз ету;

21) комитеттің, Қоғамның Директорлар кеңесінің мүшелерімен, сыртқы аудиторлармен консультацияларға, талқылауларға, сондай-ақ ІАҚ құзыретіне кіретін мәселелер бойынша Қоғамның және/немесе Комитеттің Директорлар кеңесінің отырысын шақыруға бастамашылық жасау;

22) Қоғамның комитетіне, Директорлар кеңесіне ІАҚ сандық құрамын, ІАҚ өкілеттігінің мерзімін айқындау, сондай-ақ оның өкілеттігін мерзімінен бұрын тоқтату, ІАҚ жұмысының шарттары мен тәртібі, еңбегіне ақы төлеу, сыйлықақы беру және өтемақы төлемдерінің мөлшері мен шарттары, ІАҚ ұйымдық-техникалық қамтамасыз ету жөнінде ұсыныстар енгізу; ішкі аудит, сондай-ақ ұсынылған консультациялық қызметтер негізінде қабылданған басқарушылық шешімдер үшін ІАҚ жауапкершілігін қабылдауды болдырмайтын корпоративтік басқару, тәуекелдерді басқару және ішкі бақылау процестерін жетілдіру мәселелері бойынша консультация беру;

23) ІАҚ құзыреті шегінде заңды және жеке тұлғалардың, мемлекеттік органдардың хаттары мен басқа да өтініштерін олар бойынша тиісті түсіндірмелер дайындаумен қарауды қамтамасыз ету;

24) ІАҚ туралы ережеде белгіленген тәртіппен қызметтік тергеулерге қатысу, арнайы тексерулер жүргізу;

25) жаңа өнімдерді немесе қызметтерді енгізу және қоғамның осыған байланысты қосымша тәуекелдерін бағалау туралы мәселелерді талқылауға қатысу;

26) ішкі аудит және тәуекелдерді басқару мәселелері бойынша халықаралық тәжірибені, сондай-ақ заңнамалық, реттеушілік, талдамалық құжаттарды, қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарындағы өзгерістерді зерделеу арқылы біліктілікті арттыру;

27) ІАҚ құзыретіне кіретін барлық мәселелер бойынша шешімдер қабылдау және

ІАҚ-ға Комитет және/немесе Қоғамның директорлар Кеңесі жүктеген өзге де міндеттерді орындау.

§ 4. Құқықтары мен өкілеттіктері

7. ІАҚБ келесі құқықтар мен өкілеттіктерге ие:

1) ІАҚ құзыретіне кіретін мәселелер бойынша Қоғамның және/немесе Комитеттің Директорлар кеңесінің отырысын шақыруға бастамашылық жасау;

2) Директорлар кеңесінің мүшелерімен, Атқарушы органның мүшелерімен, Қоғамның басқа қызметкерлерімен және сыртқы аудиторлармен, Қоғам кеңесшілерімен тікелей және өз бастамасы бойынша байланыс;

3) ІАҚ жұмысын жетілдіру, жұмыс әдістерін жақсарту жөнінде ұсыныстар енгізу;

4) Қоғамның Директорлар кеңесіне ІАҚ сандық құрамын, өкілеттік мерзімін айқындау, сондай-ақ оның өкілеттігін мерзімінен бұрын тоқтату жөнінде, ІАҚ-ны көтермелеу және оған жаза қолдану туралы, ІАҚ жұмыс тәртібі, еңбегіне ақы төлеу, сыйлықақы беру және өтемақы төлемдерінің мөлшері мен шарттары, ІАҚ ұйымдық-техникалық қамтамасыз ету жөнінде ұсыныстар енгізу;

5) тексерілетін құрылымдық бөлімшенің қызметіне байланысты, оның ішінде коммерциялық немесе өзге де құпияны құрайтын немесе құпиялылық режимі бар барлық қажетті құжаттарға қол жеткізу;

6) ІАҚ объективтілігі және тәуелсіздігі қағидаттарын бұзу қаупі болған жағдайда, олар Қазақстан Республикасының заңнамасына немесе Қоғамның ішкі саясатына ықтимал ұсынумен сәйкес келмеген жағдайда ішкі және басқа құжаттарды қараудан, келісуден бас тарту қаралатын мәселелерді шешудің заңды тәртібі туралы дәлелді бас тарту және/немесе ұсыныстар;

7) Қоғамның ішкі актілерін және/немесе Қазақстан Республикасының заңнамасын бұзатын құқыққа қарсы іс-әрекеттерді немесе Әдеп кодексімен, жалпы қабылданған әдеп нормаларымен сыйыспайтын іс-әрекеттерді жасаудан бас тарту;

8) Қоғамның Директорлар кеңесі мен Комитеттің бекітуіне жататын ішкі құжаттарға жатпайтын ішкі аудит және/немесе ІАҚ қызметі мәселелері бойынша ішкі құжаттарды бекіту;

9) Қазақстан Республикасының заңнамасында және Қоғамның ішкі құжаттарында көзделген өзге де құқықтар.

§ 5 Жауапкершілік

8. ІАҚБ:

1) осы лауазымдық нұсқаулықпен және еңбек шартымен негізделген өз міндеттерін адал орындауға;

2) ІАҚ қызметін реттейтін Қазақстан Республикасы нормативтік құқықтық актілерінің, Қоғамның ішкі құжаттарының талаптарын орындауға;

3) МОПША қағидаттары мен талаптарын сақтауға;

4) аудиторлық тапсырмаларды сапалы орындау және консультациялық қызметтерді, сондай-ақ Холдингтің және/немесе Қоғамның Директорлар кеңесінің және/немесе Комитеттің жекелеген тапсырмаларын толық көлемде және белгіленген мерзімде ұсынуға;

5) аудит жүргізу кезеңінде орын алған ІАҚ қызметіне әсер ететін әдеп Кодексі мен ІАҚӘБ (болған жағдайда) сәйкес келмеу фактісі және оның салдары туралы уақтылы хабардар етуге;

6) жұмыста тиісті құпиялылықты және банктік, қызметтік және/немесе коммерциялық құпияның сақталуын қамтамасыз етуге;

7) қоғамға материалдық немесе өзге де залал келтіру;

8) еңбек тәртібін сақтауға жауапты.