

**Выписка из протокола заседания
Совета директоров АО «Инвестиционный фонд Казахстана»**

г. Нур-Султан

№06

27 августа 2019 г.

Полное наименование акционерного общества	Акционерное общество «Инвестиционный фонд Казахстана» (далее, соответственно – Фонд, АО «Инвестиционный фонд Казахстана»).
Наименование исполнительного органа Фонда	Правление Фонда.
Место нахождения Правления Фонда	Республика Казахстан, Z05T2H3, город Нур-Султан, район Есиль, пр. Мәңгілік Ел, 55 А.
Место проведения заседания	Республика Казахстан, Z05T2H3, город Нур-Султан, район Есиль, пр. Мәңгілік Ел, 55 А.
Время проведения заседания	15:00 часов.
Кворум заседания	соблюден, в заседании участвовало 5 (пять) членов из 5 (пяти) членов Совета директоров Фонда.

Повестка дня:

7. Об утверждении Правил по организации внутреннего аудита в АО «Инвестиционный фонд Казахстана» и внесению изменений в Положение о Службе внутреннего аудита АО «Инвестиционный фонд Казахстана».

По седьмому вопросу повестки дня:

В соответствии с подпунктом 13) пункта 2 статьи 53 Закона Республики Казахстан «Об акционерных обществах», подпунктом 15) пункта 32 Устава АО «Инвестиционный фонд Казахстана», подпунктами 2.2.1 и 2.2.2 пункта 2.2 раздела 2 Перечня документов, регулирующих внутреннюю деятельность АО «Инвестиционный фонд Казахстана», подлежащих утверждению Советом директоров АО «Инвестиционный фонд Казахстана», определенного решением Совета директоров АО «Инвестиционный фонд Казахстана» от 26 апреля 2019 года (протокол №03), Совет директоров АО «Инвестиционный фонд Казахстана»

РЕШИЛ:

1. Утвердить Правила об организации внутреннего аудита в АО «Инвестиционный фонд Казахстана» в новой редакции, согласно приложению 6 к настоящему решению.
2. Внести изменения в Положение о Службе внутреннего аудита АО «Инвестиционный фонд Казахстана», утвержденное решением Совета директоров АО «Инвестиционный фонд Казахстана» от 16 февраля 2018 года (протокол №04) согласно приложению 7 к настоящему решению.
3. Признать утратившим силу Правила об организации внутреннего аудита в АО «Инвестиционный фонд Казахстана», утвержденные решением Совета директоров АО «Инвестиционный фонд Казахстана» от 28 мая 2019 года (протокол № 07).
4. Пункты 1-3 настоящего решения вводятся в действие с 01 сентября 2019 года.
5. Председателю Правления АО «Инвестиционный фонд Казахстана» Сакишеву Е.Р. и руководителю Службы внутреннего аудита АО «Инвестиционный фонд Казахстана» Сакадиевой Р.М. принять меры по исполнению настоящего решения.

Приложения:

- 1) Правила об организации внутреннего аудита в АО «Инвестиционный фонд Казахстана» в новой редакции (приложение 6 к протоколу заседания Совета директоров АО «Инвестиционный фонд Казахстана» от 27 августа 2019 года № 06) – 392 л.;
- 2) Изменения в Положение о Службе внутреннего аудита АО «Инвестиционный фонд Казахстана», утвержденное решением Совета директоров АО «Инвестиционный фонд Казахстана» от 16 февраля 2018 года (протокол №04) (приложение 7 к протоколу заседания Совета директоров АО «Инвестиционный фонд Казахстана» от 27 августа 2019 года № 06) – 6 л.

Выписка произведена верно.

Корпоративный секретарь



Ж. Сапина

**Изменения и дополнения, вносимые в Положение о Службе внутреннего аудита
в акционерном обществе «Инвестиционный фонд Казахстана»**

1. Раздел «Содержание» Приложение 2 слово «аудитор» заменить на «менеджер Службы внутреннего аудита».

2. Пункт 1 изложить в следующей редакции:

«1. Настоящее Положение о Службе внутреннего аудита (далее – Положение) определяет статус, миссию, задачи, функции, обязанности, ответственность и права Службы внутреннего аудита (далее – СВА) в АО «Инвестиционный фонд Казахстана» (далее – Общество), устанавливает требования к квалификации ее руководителя (далее – РСВА) и членов (далее совместно именуемых - работники СВА), к формированию отчетности, а также определяет порядок взаимодействия СВА с иными органами Общества и их комитетами, АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» (далее – Холдинг), структурными подразделениями и дочерними организациями Общества и с иными организациями».

3. В пункте 2:

слово «МОПП» заменить на «МОППВА».

4. В первом предложении пункта 3:

после слов «внутренний аудит» дополнить словами «(в соответствии с определением МОППВА)».

5. В подпункте 2 пункта 4:

слово «МОПП» заменить на «МОППВА»;

после слов «внутренних аудиторов» дополнить словами «(далее – Кодекс этики)»;

после слов «внутреннего аудита» дополнить словами «(далее – Стандарты)».

6. Пункт 5 изложить в следующей редакции:

«5. Квалификационные требования, должностные обязанности, права и ответственность работников СВА устанавливаются настоящим Положением, соответствующими должностными инструкциями согласно приложениям 1-2 к Положению».

7. В пункте 6:

после слова «внутренними» дополнить словом «нормативными».

8. В пункте 7:

после слова «заключается» дополнить словами «и расторгается».

9. Пункт 11:

в подпункте 2):

исключить слова «(вселенную аудита)»;

подпункт 3) изложить в следующей редакции:

«3) утверждает годовой аудиторский план СВА;»;

дополнить подпунктом 4-1) следующего содержания:

«4-1) утверждает отчет по результатам внутренней оценки качества деятельности внутреннего аудита;»;

в подпункте 6):

слова «утверждает» заменить на «принимает»;

подпункты 7) и 10) изложить в следующей редакции:

«7) определяет порядок работы СВА, срок полномочий и количественный состав СВА, срок полномочий работников СВА, при этом по РСВА не более чем на два срока подряд;

10) утверждает план профессионального обучения работников СВА;».

10. В пункте 13:

слово «системами» заменить на «систем».

11. В пункте 17:

слово «работ» заменить на «заданий».

12. Первое предложение пункта 18 изложить в следующей редакции:

«18. В целях соблюдения принципов независимости и объективности в процессе выполнения своих функций работники СВА не должны быть вовлечены в какие-либо виды деятельности, которые впоследствии могут проверяться (оцениваться) при осуществлении внутреннего аудита, и/или не должны заниматься аудитом процессов (функций), осуществлявшихся ими в течение периода, который подвергается аудиту.»

13. В пункте 19:

слово «проверок» заменить на «заданий»;

подпункты 4), 5), 7) и 10) изложить в следующей редакции:

«4) достоверности, полноты, объективности системы бухгалтерского учета и надежности финансовой отчетности и др. информации Общества, а также оценки правил (принципов, методов), используемых для идентификации, измерения, классификации и представления такой информации (планов и отчетности) внутренним и внешним пользователям;

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

7) соблюдения требований законодательства Республики Казахстан, внутренних политик и иных документов Общества, а также эффективности систем и процедур, созданных и применяемых для обеспечения соответствия этим требованиям (комплаенс-контроль);

10) эффективности системы корпоративного управления и процесса ее совершенствования, соблюдения принятых принципов корпоративного управления, соответствующих этических стандартов и ценностей».

14. В пункте 20:

в подпункте 4) слова «доводит до сведения Совета» заменить на «предоставляет Совету»;

в подпункте 5) слова «доводит до сведения Совета директоров (совместно с Правлением)» заменить на «предоставляет Совету директоров (при необходимости совместно с Правлением)»;

подпункт 8) изложить в следующей редакции:

«8) проводит оценку рисков совершения мошенничества и то, как Общество управляет риском мошенничества;»;

дополнить пунктом 8-1) следующего содержания:

«8-1) разрабатывает внутренние нормативные документы, регламентирующие деятельность СВА в соответствии с требованиями Стандартов и Холдинга;».

15. В подпункте 5) пункта 21:

после слова «Общества» дополнить словами «и комплаенс-контролера».

16. В пункте 25:

в подпункте 4) после слов «Общества» дополнить словами «и/или Холдинга;»;

подпункт 5) изложить в следующей редакции:

«5) получать все отчеты государственных, надзорных и уполномоченных органов, отчеты о результатах внешнего (независимого) аудита (включая письма, рекомендации руководству) по оценке деятельности или активов Общества, а также отчеты о результатах мониторинга исполнения рекомендаций и управления рисками Общества;»;

в подпункте 6) после слов «свободного общения с» дополнить словами «внутренними аудиторами Холдинга;»;

в подпункте 9) слова «аудиторской проверки» заменить на «аудиторского задания»;

дополнить подпунктами 9-1), 11-1), 11-2) следующего содержания:

«9-1) формировать и вносить на рассмотрение Комитета по аудиту и Совета директоров бюджет СВА;

11-1) 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 СВА;

11-2) инициировать созыв заседания Совета директоров и/или Комитета по аудиту по вопросам, входящим в компетенцию СВА;».

17. В пункте 27 слова «планы работ» заменить на «годовой аудиторский план».

18. Подпункт 1) пункта 28 изложить в следующей редакции:

«1) получать информацию по внутренним нормативным документам, планам и результатам деятельности служб внутреннего аудита дочерних организаций Общества, в том числе отчеты с результатами внешнего и внутреннего аудита дочерних организаций Общества, отчеты о результатах мониторинга исполнения рекомендаций и управления рисковыми событиями в их деятельности, а также акты внешних проверок уполномоченных, надзорных и государственных органов;».

19. Пункт 29 изложить в следующей редакции:

«29. СВА несет ответственность перед Советом директоров:

1) за несвоевременное и некачественное выполнение задач и функций СВА в соответствии с настоящим Положением, иными внутренними документами Общества;

2) за неисполнение своих обязанностей в соответствии с законодательством Республики Казахстан, трудовыми договорами и должностными инструкциями.».

20. Пункт 30 изложить в следующей редакции:

«30. За неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных должностных обязанностей по решению Совета директоров к работникам СВА применяются дисциплинарные взыскания на условиях и в порядке, установленных законодательством Республики Казахстан и внутренними документами Общества.».

21. В пункте 31 слово «определяются» заменить на слово «осуществляются».

22. Пункт 34 изложить в следующей редакции:

«34. Работники СВА не должны быть включены в составы комитетов или иных рабочих групп/комиссий, создаваемых Обществом, в качестве их членов с правом подписи. В работе данных рабочих групп/комиссий работники СВА могут (по согласованию с Комитетом по аудиту/Советом директоров) привлекаться только в качестве консультантов (экспертов) без права голоса.».

23. Пункт 35 изложить в следующей редакции:

«35. Оценка деятельности СВА осуществляется с целью обеспечения соответствия деятельности СВА определению внутреннего аудита, Стандартам и Кодексу этики, а также для определения эффективности и результативности внутреннего аудита и выявления возможностей для совершенствования деятельности.».

24. Дополнить пунктом 35-1) следующего содержания:

«35-1. Порядок и требования к проведению оценки деятельности СВА устанавливаются внутренними нормативными документами с учетом требований Стандартов.».

25. Подпункты 1) и 2) пункта 36 изложить в следующей редакции:

«1) внутренняя оценка (самооценка) проводится на постоянной основе (по итогам отчетного года) СВА самостоятельно, которая утверждается Советом директоров одновременно с годовым отчетом о результатах деятельности СВА. В период проведения внешней оценки, внутренняя оценка по итогам соответствующего периода не проводится;

2) внешняя оценка проводится не реже одного раза в пять лет внешним аудитором, выбранным в установленном порядке решением Совета директоров Общества, результаты которой представляются на рассмотрение Совету директоров.».

26. Подпункты 1) и 2) пункта 37 изложить в следующей редакции:

«1) составления годового аудиторского плана СВА на предстоящий год;

2) составления аудиторского задания, аудиторской программы по каждому отдельному аудиторскому заданию, утверждаемого РСВА.».

27. Пункт 38 изложить в следующей редакции:

«38. Ежегодно не позднее 1 декабря года, предшествующего планируемому году, после предварительного рассмотрения Исполнительным органом СВА представляет на

рассмотрение Комитету по аудиту и утверждение Совету директоров годовой аудиторский план СВА на предстоящий год. СВА обеспечивает исполнение утвержденного годового аудиторского плана и представление отчетности о его исполнении в рамках периодических отчетов о результатах деятельности СВА в установленные настоящим Положением сроки.».

28. В пункте 39 слова «Аудиторский план работ» заменить на «Годовой аудиторский план».

29. Пункт 40 изложить в следующей редакции:

«40. Годовой аудиторский план СВА и/или изменения в него после утверждения Советом директоров подлежат представлению руководителю Исполнительного органа для сведения и/или планирования деятельности Общества, а также, при необходимости в исключительных случаях, планирования работ служб внутреннего аудита и/или иных органов дочерних организаций Общества.».

30. В пункте 41:

в подпункте 1) после слов «по исполнению» дополнить словом «годового»;

в подпункте 2) после слов «в соответствии с» дополнить словом «годовым».

31. Пункт 43 изложить в следующей редакции:

«43. Отчеты по каждому отдельному аудиторскому заданию подлежат представлению участникам аудита и курирующим их деятельность руководителям Общества, после направляются секретарю Правления/корпоративному секретарю для рассмотрения:

1) Исполнительного органа - на ближайшем заседании после подписания руководителем объекта аудита;

2) Комитета по аудиту – не позднее 5-ти рабочих дней после рассмотрения Исполнительным органом на ближайшем заседании Правления (в случае если Исполнительный орган несвоевременно рассматривает такие отчеты СВА, то отчеты выносятся руководителем СВА на рассмотрение Комитета по аудиту без решения Исполнительного органа).».

32. Пункт 44 изложить в следующей редакции:

«44. На основании отчета СВА по каждому отдельному аудиторскому заданию в течение 3-х рабочих дней с момента получения проекта аудиторского отчета объектом аудита разрабатывается план корректирующих/предупреждающих действий по исполнению выданных СВА рекомендаций с указанием мероприятий, сроков исполнения, ответственных исполнителей и форм. Согласованные планы корректирующих/предупреждающих действий должны быть вынесены руководством объекта аудита на утверждение Исполнительного органа/Совета директоров Общества одновременно с вынесением СВА отчетов по каждому отдельному аудиторскому заданию.».

33. Дополнить пунктами 44-1, 44-2 и 44-3 следующего содержания:

«44-1. Отчеты по каждому отдельному аудиторскому, указывающие на случай неправомερных действий (бездействия) работников объекта аудита должны представляться Комитету по аудиту и Совету директоров сразу после их проведения.

44-2. Отчеты по оценкам эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления и аудита ИТ/ИБ после предварительного одобрения Комитетом по аудиту представляются на утверждение Совету директоров.

44-3. Планы корректирующих/предупреждающих действий по результатам аудиторских заданий утверждаются и контролируются по исполнению Исполнительным органом, за исключением планов корректирующих/предупреждающих действий по результатам оценок эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления и аудита ИТ/ИБ, которые утверждаются Советом директоров, после предварительного одобрения Комитетом по аудиту.».

34. В пункте 45 исключить предложение следующего содержания:

«Указанные отчет и план должны быть согласованы руководителями Общества, курирующими деятельность участников аудита.».

35. Пункт 46 изложить в следующей редакции:

«46. Периодические отчеты о результатах деятельности СВА представляются корпоративному секретарю для рассмотрения Комитетом по аудиту с последующим утверждением Советом директоров в следующие сроки:

- 1) квартальные – до 20 числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом;
- 2) годовой – до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным годом.»

36. В пункте 47 слово «общества» заменить на слово «Общества».

37. В пункте 48 слова «не позднее 10 числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом» заменить на «до вынесения периодических отчетов о результатах деятельности СВА на Комитет по аудиту».

38. Дополнить пунктом 49-1:

«49-1. Взаимоотношения СВА с Исполнительным органом должны строиться исходя из принципа независимости, так как уровень организационной и функциональной независимости СВА оказывает непосредственное влияние на объективность работников СВА.»

39. В пункте 50:

в подпункте 2) слово «рассмотреть» заменить на «обеспечить»;

подпункты 3), 4) и 5) изложить в следующей редакции:

«3) обеспечить своевременную разработку, утверждение, контроль и представление отчетности об исполнении планов корректирующих/предупреждающих действий по результатам проведенных аудитов, в том числе посредством определения персональной ответственности участников процесса аудита за неисполнение или несвоевременное исполнение рекомендаций СВА;

4) обеспечить включение в бюджет Общества затрат, связанных с обучением работников СВА по профильным программам и сертификациям, командировкам, утвержденных Советом директоров, предварительно одобренных Комитетом по аудиту;

5) осуществлять административное (организационно-техническое) обеспечение СВА.»

40. В пункте 55 слово «осуществления» заменить на «по организации».

41. Пункт 2 Приложения 1 изложить в следующей редакции:

«2. Руководитель Службы внутреннего аудита (далее – РСВА) назначается на должность (на основе конкурсного отбора, проведения тестирования в Холдинге или перевода внутри группы Холдинга по равноценной позиции) и досрочно освобождается от должности решением Совета директоров Общества по представлению (рекомендации) Комитета по аудиту.»

42. В пункте 3 Приложения 1 слова «Института внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors) (далее – МОПИ)» заменить на «внутреннего аудита (далее – МОПИВА).».

43. В пункте 4 Приложения 1:

в подпункте 2) после слов «в сфере» дополнить словом «(внутреннего)»;

подпункт 3) изложить в следующей редакции:

«3) опыт работы на руководящей должности в области контроля или финансов - не менее пяти лет;»;

подпункт 4) изложить в следующей редакции:

«4) знаниями МОПИВА, международных стандартов финансовой отчетности, основ корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля;»;

в подпункте 6) после слова «государственного языка» дополнить словами «и английского языка»;

подпункты 7) и 8) изложить в следующей редакции:

«7) одним из следующих сертификатов Института внутренних аудиторов: 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) или квалификацией государственного аудитора, или как минимум, IAP (Internal Audit Practitioner) или DipCPIA (выпущенного Институтом сертифицированных финансовых менеджеров (Великобритании));

8) предпочтительно наличие одного из следующих сертификатов: ACCA (Association of Certified Chartered Accountants), сертификат профессионального бухгалтера в соответствии с законодательством Республики Казахстан, DipIFR (Diploma in International Financial Reporting), CIPA (Certified International Professional Accountant); CISA (Certified information systems auditor), CISM (Certified information security manager), ITIL (Information technology infrastructure library) или иной аналогичный международно-признанный сертификат.».

44. В пункте 6 Приложения 1:

в подпункте 7) слово «МОПП» заменить на «МОППВА»;

подпункт 10) изложить в следующей редакции:

«10) организация, участие и контроль осуществления планового и внепланового внутреннего аудита структурных подразделений и/или бизнес-процессов Общества и его дочерних организаций в соответствии с установленным порядком проведения внутреннего аудита и Положением о СВА;».

45. В пункте 8 Приложения 1:

в подпункте 3) слово «МОПП» заменить на «МОППВА».

46. В Приложении 2 по всему тексту слово «аудитор» заменить на «менеджер».

47. В пункте 2 Приложения 2:

после слова «тестирования» дополнить словами «или перевода внутри группы Холдинга по равноценной позиции)».

48. В пункте 3 Приложения 2:

слова «Института внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors) (далее – МОПП)» заменить на «внутреннего аудита (далее – МОППВА)».

49. В пункте 4 Приложения 2:

подпункты 3-5) изложить в следующей редакции:

«3) знаниями МОППВА, международных стандартов финансовой отчетности, основ корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, и/или международных стандартов управления ИТ/ИБ COBIT (Control Objectives for Information and related Technology) /ISO/IEC (Information security management systems);»;

«4) знаниями нормативных правовых актов Республики Казахстан, в том числе по вопросам аудиторской деятельности, акционерных обществ, бухгалтерского учета и налогообложения;»;

5) наличием сертификата и/или квалификации в области внутреннего аудита, и/или учета и финансового менеджмента, и/или ИТ/ИБ;»;

в подпункте 6):

после слов «государственного языка» дополнить словами «и английского языка».

50. В пункте 6 Приложения 2:

в подпункте 4) слово «МОПП» заменить на «МОППВА»;

подпункт 9) изложить в следующей редакции:

«9) участие в осуществлении планового и внепланового внутреннего аудита структурных подразделений и/или бизнес-процессов Общества и его дочерних организаций в соответствии с установленным порядком проведения внутреннего аудита и Положением о СВА;».

51. В пункте 9 Приложения 2:

В подпункте 3) слово «МОПП» заменить на «МОППВА».