

Утверждено
Решением Комитета по аудиту
Совета директоров
АО «Интергаз Центральная Азия»
Протокол № 3
от 22 октября 2024 года



**ПРОГРАММА ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА
СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
АО «ИНТЕРГАЗ ЦЕНТРАЛЬНАЯ АЗИЯ»**

ОРИГИНАЛ

Экземпляр: _____

г. Астана 2024 год

Предисловие

Введен: Впервые.

Дата пересмотра: 2027г.

Содержание

1. Назначение и области применения	4
2. Нормативные ссылки	4
3. Термины и определения	4
4. Сокращения и обозначения.....	5
5. Ответственность и полномочия	5
6. Основная часть	5
6.1 Внутренние оценки качества	5
6.2 Внешняя оценка качества.....	7
6.3. Отчетность по Программе.....	8
6.4. Использование фразы «соответствует Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита».....	8
6.5.Раскрытие информации о несоответствии	8
7. Записи.....	9
8. Пересмотр, внесение изменений, хранение и рассылка	9
Лист регистрации изменений.....	10
Лист ознакомления	11

1. Назначение и области применения

1.1 Настоящая Программа обеспечения и повышения качества Службы внутреннего аудита акционерного общества «Интергаз Центральная Азия» (далее – Программа) разработана в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита и Правилами по организации внутреннего аудита в акционерном обществе «Интергаз Центральная Азия» в целях оценки:

- соответствия деятельности СВА Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита, внутренним документам Общества, регламентирующим деятельность СВА, соответствия деятельности внутренних аудиторов Кодексу этики и достижения целевых показателей;
- эффективности и результативности управления СВА, с привнесением пользы Совету директоров, Комитету по аудиту и в целом Обществу путем предоставления объективных и компетентных гарантий, способствующих повышению эффективности корпоративного управления, управления рисками и процессов контроля, а также выявления возможностей для дальнейшего совершенствования деятельности.

1.2 Для этих целей, Программа охватывает все аспекты деятельности внутреннего аудита с постоянным мониторингом эффективности деятельности внутреннего аудита и включает:

- внутренние оценки;
- внешние оценки;
- информирование о результатах Программы;
- правомерное использование фразы о соответствии Стандартам;
- раскрытие информации о несоответствии.

2. Нормативные ссылки

2.1 В настоящей Программе приведены ссылки на следующие нормативные документы:

-	Положение о Службе внутреннего аудита АО «Интергаз Центральная Азия»;
-	Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, выпущенные Международным институтом внутренних аудиторов;
-	Кодекс этики;
ДП-01	Общие требования к содержанию, изложению и оформлению внутренних нормативных документов АО «Интергаз Центральная Азия»;
ДП-02	Управление документацией;
ДП-03	Управление записями;
ПР-52-23	Правила по организации внутреннего аудита в АО «Интергаз Центральная Азия».

3. Термины и определения

3.1 В настоящей Программе Общества применяются термины и соответствующие им определения в соответствии с таблицей 1.

Таблица 1. Термины и определения

Термины	Определение
АО «Интергаз Центральная Азия»/Общество	Акционерное общество «Интергаз Центральная Азия»

СВА	Служба внутреннего аудита
Комитет по аудиту	Комитет по аудиту Совета директоров Общества
Правление	Исполнительный орган Общества
СВА	Служба внутреннего аудита
Стандарты	Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, выпущенные Международным институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors Inc.)
Кодекс этики	Кодекс профессиональной этики работников Службы внутреннего аудита акционерного общества «Интергаз Центральная Азия»
Правила по организации внутреннего аудита	Правила по организации внутреннего аудита в акционерном обществе «Интергаз Центральная Азия»
Отчеты GAIN	Global Audit Information Network — это информационные отчеты, которые используются в практике внутреннего аудита для обмена опытом и лучшими практиками между участниками глобальной сети внутренних аудиторов. Они предоставляют аналитическую информацию о трендах, методах аудита, новых рисках и вызовах, с которыми сталкиваются аудиторы в разных отраслях.

4. Сокращения и обозначения

4.1 В настоящей методике применены сокращения и обозначения в соответствии с Таблицей 2.

Таблица 2. Сокращения и обозначения

№ п/п	Сокращения и обозначения	Полное наименование приведенных сокращений и обозначений
1	СВА	Служба внутреннего аудита
2	СВК	Система внутреннего контроля
3	ДУБП	Департамент управления бизнес-процессами

5. Ответственность и полномочия

5.1 Ответственность за разработку настоящей Программы в соответствии с требованиями документированной процедуры «Общие требования к содержанию, изложению и оформлению внутренних нормативных документов Общества» (ДП-01) несет СВА.

5.2 Руководитель СВА несет ответственность за реализацию/поддержание Программы, призванной обеспечить постоянное совершенствование деятельности Службы внутреннего аудита.

5.3 Ответственность за управление настоящей Программы в соответствии с требованиями документированной процедуры (ДП-02) «Управление документацией» несет ДУБП.

6. Основная часть

6.1 Внутренние оценки качества

6.1.1 Внутренние оценки включают:

- текущий мониторинг деятельности СВА;
- периодические самооценки.

6.1.2 Текущий мониторинг деятельности СВА – Текущий обзор является неотъемлемой частью ежедневного анализа и оценки деятельности СВА и начинается на этапе планирования аудиторского задания и продолжается на протяжении всего задания. Надзор может включать в себя установление ожиданий, поощрение общения между членами команды на протяжении всего задания.

6.1.2.1 Текущий мониторинг деятельности СВА осуществляется путем:

- Надзора за поддержанием независимости СВА в соответствии со Стандартами.

- Надзора за соблюдением внутренними аудиторами Кодекса этики при выполнении функции внутреннего аудита (в рамках осуществления контроля качества работы внутренних аудиторов по результатам выполненного аудиторского задания).
 - Надзора за составлением риск-ориентированного годового аудиторского плана, определяющего приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Общества.
 - Надзора за качеством, полнотой и своевременностью осуществления процедур при планировании аудиторского задания.
 - Надзора за выполнением аудиторских заданий в соответствии с Политикой по организации внутреннего аудита, в том числе, контроля за компетентностью и достаточностью аудиторских доказательств/заключений и направленностью рекомендаций на устранение/минимизацию причин допущенных обнаружений и несоответствий.
 - Регулярных обзоров процедур составления и своевременного согласования рабочих документов, формируемых внутренними аудиторами при выполнении аудиторских заданий (с проверкой чек-листов).
 - Регулярных обзоров процедур составления и согласования аудиторских отчетов.
 - Регулярной оценки адекватности планов корректирующих и/или предупреждающих действий.
 - Оценки результативности достижения внутренними аудиторами принятых целей (отчет об исполнении ключевых показателей эффективности/целей).
 - Обратной связи с объектами аудита/клиентами по выполненным аудиторским заданиям и оказанным консультационным услугам.
 - Управления/поддержания полной базы данных о результатах внутреннего аудита и консультационных услуг, мониторинга исполнения рекомендаций и планов корректирующих и/или предупреждающих действий и иных функций в области оценки и расследований.
- 6.1.2.2 Все результирующие отчеты (и рекомендации) по Программе доводятся до сведения Руководителя СВА.

6.1.3. Периодические самооценки – Внешняя оценка качества может периодически выполняться посредством проведения самооценки, с подтверждением квалифицированным независимым внешним оценщиком. При этом указанная самооценка не заменяет полностью требование о проведении Службой внутреннего аудита внешней оценки качества. Самооценка может чередоваться с внешней оценкой качества через каждые десять лет.

6.1.3.1 Периодические самооценки могут проводиться старшими сотрудниками Службы внутреннего аудита, обладающими большим опытом применения Стандартов, дипломированными внутренними аудиторами, специальной группой по обеспечению качества или другими компетентными специалистами по внутреннему аудиту из других подразделений Общества. Руководителю СВА следует рассмотреть возможность включения внутренних аудиторов в процесс самооценки, что может улучшить их понимание Стандартов.

6.1.3.2 Самооценка, с подтверждением квалифицированным независимым внешним оценщиком, ограничена по объему и состоит из:

- Всеобъемлющего и полностью документированного процесса самооценки, аналогичного процессу внешней оценки качества с точки зрения оценки соответствия Службы внутреннего аудита Стандартам.
- Проверки на месте квалифицированным независимым внешним оценщиком качества. Независимая проверка должна установить, что самооценка была проведена в полном объеме и точно.
- Рассмотрения передовой практики, результатов сравнительного анализа и интервью с ключевыми заинтересованными сторонами, такими как члены Совета директоров, Правление и операционное руководство.

6.1.3.3 В ходе периодической самооценки оценивается следующее:

- Адекватность и целесообразность методологий Службы внутреннего аудита, соответствие их требованиям Стандартов и корпоративным стандартам Единственного акционера, а также эффективность деятельности СВА по непрерывному совершенствованию и внедрению лучшей практики.
- Вклад Службы внутреннего аудита в улучшение операционной деятельности Общества.
- Качество предоставляемых услуг внутреннего аудита и осуществляемого надзора за эффективностью выполнения мероприятий, предусмотренных планами Службы внутреннего аудита.
- Степень соответствия ожиданиям заинтересованных сторон и достижения целей по эффективности и результативности функции внутреннего аудита.
- Проведение на выборочной основе проверок рабочих документов на соответствие Стандартам и установленным политикам и процедурам внутреннего аудита.
- Надзор/управление за информационным наполнением и качественной подготовкой периодических отчетов СВА, представляемых Совету директоров и Комитету по аудиту (включая отчеты по результатам внутренних и внешних оценок).

6.1.3.4 После проведения самооценки, при необходимости, разрабатывается план мероприятий, направленный на использование возможностей для улучшения, с указанием сроков проведения мероприятий.

6.1.3.5 Результаты периодических самооценок доводятся до сведения Совета директоров/Комитета по аудиту, который проводит, как правило, ежегодную оценку руководителя СВА по следующим критериям:

- Уровень вклада в совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля.
- Повышение производительности персонала Службы внутреннего аудита.
- Повышение экономической эффективности процесса внутреннего аудита.
- Адекватность планирования и надзора над выполнением аудиторских заданий.
- Эффективность построения отношений с заинтересованными сторонами и удовлетворения их запросов.

6.2 Внешняя оценка качества

6.2.1. Общие положения – Внешняя оценка может проводиться:

- в форме полной внешней оценки, проводимой независимой внешней стороной;
- в форме самооценки с независимым внешним подтверждением.

6.2.2. Сроки – Внешние оценки проводятся квалифицированным и независимым оценщиком или группой оценщиков, обладающих квалификацией в области профессиональной практики внутреннего аудита и оценки качества, не реже одного раза в пять лет.

6.2.3. Области внешних оценок – Внешние оценки охватывают весь спектр аудиторских и консультационных услуг внутреннего аудита и не ограничиваются только оценкой Программы обеспечения и повышения качества и включают оценку адекватности:

- Мандата (полномочия, роль и функции Службы внутреннего аудита), стратегии, методологий, процессов, оценки рисков, плана внутреннего аудита и Положения о Службе внутреннем аудита.
- Уровня соответствия деятельности СВА Стандартам и Кодексу этики.
- Эффективности и результативности функции внутреннего аудита, с проведением оценки процессов и инфраструктуры (ресурсов) функции внутреннего аудита, включая Программу обеспечения и повышения качества, а также оценки совокупности знаний, опыта и навыков работников СВА.

- Определения полезности СВА, включая содействие в достижении целей Общества, вклада в улучшение операционной деятельности Общества, в процессы корпоративного управления, управления рисками и контроля, степени соответствия деятельности СВА ожиданиям заинтересованных сторон путем проведения опросов членов Совета директоров/Комитета по аудиту, Правления и иных ключевых должностных лиц Общества, при необходимости.

- Интеграции деятельности СВА в процесс корпоративного управления Общества, включая взаимосвязи между и внутри ключевых групп, вовлеченных в процесс корпоративного управления.

- Достижения целей СВА, потенциала повышения эффективности СВА на основе сравнительного анализа с передовыми мировыми практиками внутреннего аудита, с использованием надежных источников информации, например, отчеты GAIN, модели зрелости, опубликованные исследования.

- выявление возможностей для дальнейшего совершенствования деятельности СВА.

6.2.4. Выводы – При проведении внешних оценок независимым оценщиком или группой оценщиков необходимо учитывать положения Стандарта о квалификации, независимости и объективности независимых оценщиков и рассмотреть любые реальные или возможные конфликты интересов.

6.2.4.1 Чтобы быть независимыми, оценщик или группа оценщиков должны быть внешними по отношению к Обществу, то есть не должны быть сотрудниками Общества, в которой функционирует Служба внутреннего аудита. Независимые оценщики, группы оценщиков и их организации не должны иметь фактических, потенциальных или предполагаемых конфликтов интересов, которые могут отрицательно повлиять на их объективность.

6.3. Отчетность по Программе

6.3.1. Внутренние оценки – Результаты внутренних оценок доводятся до сведения Комитета по аудиту/Совета директоров не реже одного раза в год (в рамках отчета о деятельности СВА).

Результаты внутренних оценок качества включают следующее:

- соответствие Службы внутреннего аудита Стандартам и достижение целевых показателей;
- планы по устранению недостатков в работе Службы внутреннего аудита и возможности для улучшения.

6.3.2. Внешние оценки – Результаты внешних оценок доводятся до сведения Совета директоров, Комитета по аудиту и Правления Общества по завершении таких оценок. Отчет по результатам внешних оценок сопровождается письменным планом действий, отвечающим на существенные комментарии и рекомендации, содержащиеся в указанном отчете.

6.3.3. Последствие – Руководитель СВА осуществляет последующий контроль за реализацией в установленные сроки рекомендаций, отраженных в отчетах по результатам внешних оценок и планах действий по их выполнению.

6.4. Использование фразы «соответствует Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита»

6.4.1 СВА вправе заявлять, что деятельность СВА осуществляется в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита только в том случае, если это заявление подтверждается результатами выполнения Программы обеспечения и повышения качества в соответствии со Стандартами.

6.5. Раскрытие информации о несоответствии

6.5.1 Если несоответствие деятельности СВА Стандартам и Кодексу этики влияет на цели и сущность функции внутреннего аудита, руководитель СВА должен сообщить о факте несоответствия и его последствиях Совету директоров/Комитету по аудиту и Правлению Общества.

6.5.2 Случаи отрицательного воздействия на независимость или объективность СВА, ограничения в объеме или ресурсах и иные обстоятельства, которые могут повлиять на способность СВА беспристрастно выполнять свои обязанности по отношению к заинтересованным сторонам, как правило, доводятся до сведения заинтересованных сторон по мере их выявления в соответствии со Стандартами.

7. Записи

7.1 В Программе отсутствуют записи, которые должны управляться в соответствии с требованиями документированной процедуры ДП-03 «Управление записями».

8. Пересмотр, внесение изменений, хранение и рассылка

8.1 Пересмотр (актуализация), внесение изменений, хранение и рассылка настоящей Программы осуществляются в соответствии с требованиями документированной процедуры «Управление документацией» (ДП-02). Настоящая Программа подлежит актуализации по мере появления изменений в Стандартах, политиках и процедурах внутреннего аудита или в среде, в которой функционирует внутренний аудит.

8.2 Оригинал на бумажном носителе настоящей Программы хранится в СВА Общества.

8.3 Сканированная версия настоящей Программы размещается на Интранет-портале Общества (<http://portal.ica.kz/Default.aspx/>)

8.4 Учётные бумажные копии настоящей Программы, при необходимости, рассылаются во все структурные подразделения Общества.



Лист регистрации изменений

Номер изменения	Номера страниц	Всего листов в документе	Номера разделов, к которым относятся изменения	Описание изменений	Отметка о внесении изменений		
					Ф.И.О.	Подпись	Дата

Лист ознакомления

№ п/п	Ф. И.О. работника	Должность	Дата	Подпись
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18				
19				
20				
21				
22				
23				
24				
25				
26				
27				
28				
29				
30				
31				
32				
33				
34				
35				