

«УТВЕРЖДЕНО»
решением Совета директоров
акционерного общества
«Национальная компания
«Қазақстан темір жолы»
от «5» сентября 2025 года
протокол № 11

ПОЛОЖЕНИЕ
о Службе внутреннего аудита акционерного общества
«Национальная компания «Қазақстан темір жолы»

1. Общие положения

1. Настоящее Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» (далее – Положение) разработано в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах», Уставом АО «НК «ҚТЖ», Корпоративным стандартом по функции внутреннего аудита группы АО «Самрук-Қазына», утвержденным решением Правления АО «Самрук-Қазына» от 05.12.2024 № 62/24, Международными стандартами внутреннего аудита, разработанными Международным Институтом внутренних аудиторы (The IIA).

2. Положение определяет компетенцию, цели, задачи, функции, права и ответственность Службы внутреннего аудита (далее – Служба), а также полномочия руководителя Службы и порядок взаимодействия Службы с Советом директоров, Правлением акционерного общества «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» (далее – Общество) и иными организациями.

3. Определение количественного состава, срока полномочий Службы, назначение руководителя и работников Службы, а также досрочное прекращение их полномочий, определение порядка работы Службы, размера и условий оплаты труда и премирования работников Службы, оценка деятельности работников Службы, утверждение штатного расписания Службы осуществляются Советом директоров Общества после предварительного одобрения Комитетом по аудиту Совета директоров Общества (далее – Комитет по аудиту).

4. Трудовые договоры с руководителем и работниками Службы заключаются и расторгаются Председателем Правления на основании решения Совета директоров в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан.

5. Социальная поддержка, гарантии и компенсационные выплаты для работников Службы осуществляются в соответствии с внутренними документами Общества.

6. Должностные обязанности, права и ответственность руководителя и работников Службы определяются соответствующими должностными инструкциями, которые разрабатываются на основании настоящего Положения, трудовых договоров, внутренних документов Общества и утверждаются Председателем Комитета по аудиту.

7. Служба при осуществлении своей деятельности руководствуется законодательством Республики Казахстан, Уставом, решениями органов Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, включая документы, регламентирующие деятельность Службы.

Служба осуществляет свою деятельность с соблюдением обязательных для применения Международных стандартов внутреннего аудита.

8. Порядок планирования, выполнения, оформления, представления результатов аудиторского задания и мониторинга выполнения рекомендаций Службы, а также основные требования к порядку и оценке деятельности Службы регламентируются внутренними документами, утвержденными Советом директоров и/или одобренными Комитетом по аудиту.

9. В настоящем Положении используются следующие понятия и определения:

1) **внутренний аудит** - независимая и объективная деятельность по обеспечению уверенности и консультированию, направленная на совершенствование работы организации. Внутренний аудит содействует в достижении организацией поставленных целей, благодаря применению системного, последовательного подхода к оценке и повышению эффективности руководства организацией, управления рисками и внутреннего контроля;

2) **Стандарты** - Международные стандарты внутреннего аудита, разработанные Международным Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors Inc);

3) **независимость** - свобода от условий, которые оказывают отрицательное воздействие на способность функции внутреннего аудита выполнять свои обязанности беспристрастно;

4) **объективность** - мысленная установка, которая позволяет внутренним аудиторам непредвзято выносить профессиональные суждения, выполнять свои обязанности и достигать целей внутреннего аудита, не подстраивая свое мнение под мнение других;

5) **обеспечение уверенности** - заверение, предназначенное для повышения уверенности заинтересованных сторон в соответствии процессов руководства организацией, управления рисками и внутреннего контроля в рассматриваемых предметных областях или объектах аудита установленным критериям;

6) **консультационные услуги, консультирование** - услуги, в рамках которых внутренние аудиторы дают рекомендации заинтересованным сторонам организации без обеспечения уверенности или принятия на себя управленческих обязанностей. Характер и объем консультационных услуг

подлежат согласованию с соответствующими заинтересованными сторонами.

7) **конфликт интересов** - ситуация, действия или отношения, которые могут повлиять на способность внутреннего аудитора выносить объективные профессиональные суждения или объективно исполнять свои обязанности, или создать впечатление такого влияния;

8) **Группа компаний Общества** – Общество и организации, более пятидесяти процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат Обществу на праве собственности или доверительного управления;

9) **Правление** – коллегиальный исполнительный орган Общества;

10) **исполнительный орган** – коллегиальный или единоличный исполнительный орган организации, более пятидесяти процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат Обществу на праве собственности или доверительного управления;

11) **Руководитель Службы** - должность руководителя в Обществе, ответственного за эффективное управление всеми аспектами деятельности функции внутреннего аудита и качественное предоставление услуг внутреннего аудита в соответствии с Положением и Стандартами.

2. Компетенция Службы

10. Служба является органом Общества, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Группы компаний Общества, оценку в области внутреннего контроля, управления рисками, исполнения документов в области корпоративного управления и консультирования в целях совершенствования деятельности Общества.

11. Служба непосредственно подчиняется Совету директоров Общества и отчитывается перед ним о своей работе. Курирование деятельности Службы осуществляется Комитетом по аудиту в соответствии с внутренними документами, регламентирующими деятельность Комитета по аудиту.

12. Служба административно подчиняется Правлению. Административное подчинение предполагает: обеспечение соответствующих условий труда руководителя и работников Службы, своевременной оплаты труда, издание на основании решений, принятых Советом директоров, соответствующих приказов и распоряжений, касающихся деятельности Службы; оформление приказов на командировки, отпуска, а также иные действия, не противоречащие статусу Службы в соответствии с настоящим Положением и иными внутренними документами Общества. Правление не должно использовать административное подчинение для оказания влияния на независимость и объективность Службы.

13. Служба должна быть независима от влияния каких-либо лиц, при выполнении возложенных на нее задач и функций, в целях надлежащего их выполнения и обеспечения объективных и независимых суждений.

14. Независимость и объективность Службы обеспечиваются соблюдением требований Стандартов в отношении критериев организационной независимости и объективности.

15. Служба должна быть беспристрастна и непредвзята в своей работе и не допускать возникновения конфликта интересов.

16. Руководитель Службы обеспечивает своевременное информирование Комитета по аудиту о любых ситуациях, связанных с наличием или потенциальной возможностью нарушения независимости и/или объективности внутреннего аудитора, выражающегося, в том числе, в виде конфликта интересов или ограничения прав и полномочий Службы.

17. На руководителя и работников Службы распространяются положения внутренних документов Общества, за исключением документов, которые не могут быть применены в соответствии со статусом Службы, Уставом Общества и настоящим Положением.

18. Работники Службы не могут быть избраны в состав Совета директоров и Правления Общества.

3. Цели Службы

19. Основной целью деятельности Службы является содействие Совету директоров и Правлению Общества, а также исполнительным органам Группы компаний Общества в достижении стратегических целей, путем предоставления независимых, основанных на оценке рисков, объективных заверений, мнений, рекомендаций и прогнозов, направленных на создание, защиту и сохранение стоимости Группы компаний Общества.

20. Внутренний аудит способствует:

- успешному достижению Группой компаний Общества своих целей;
- совершенствованию процессов руководства Группой компаний Общества, управления рисками и внутреннего контроля;
- повышению качества принимаемых решений и надзора в Группе компаний Общества;
- укреплению репутации и росту доверия к Группе компаний Общества у заинтересованных сторон;
- улучшению способности Группы компаний Общества служить общественным интересам.

4. Задачи и функции

21. Основными задачами Службы являются:

- 1) оценка и содействие совершенствованию системы внутреннего контроля;
- 2) оценка и содействие совершенствованию системы управления рисками;
- 3) оценка и содействие совершенствованию системы корпоративного управления;
- 4) оценка достоверности, полноты, объективности системы бухгалтерского учета и надежности финансовой отчетности;

5) оценка соответствия деятельности Группы компаний Общества требованиям законодательства Республики Казахстан, а также оценка выполнения решений органов Общества (комплаенс-контроль);

6) оценка рациональности и эффективности использования ресурсов Группы компаний Общества и применяемых методов (способов) обеспечения сохранности активов;

7) оценка риска совершения мошенничества и эффективности управления риском мошенничества в Группе компаний Общества;

8) консультирование в целях совершенствования деятельности Группы компаний Общества.

22. Служба, в соответствии с возложенными на нее задачами, в установленном порядке выполняет следующие функции:

1) оценка адекватности и эффективности системы внутреннего контроля в Группе компаний Общества;

2) оценка системы управления рисками в Группе компаний Общества;

3) оценка (диагностика) системы корпоративного управления, включая оценку внедрения и соблюдения принятых принципов корпоративного управления, соответствующих этических стандартов и ценностей, порядка постановки целей и мониторинга/контроля их достижения;

4) аудит информационных систем и информационной безопасности в Группе компаний Общества, включая оценку соответствия системы управления информационными технологиями стратегии и целям Общества;

5) проверка соблюдения требований законодательства Республики Казахстан, международных соглашений, внутренних документов в Группе компаний Общества, а также выполнения указаний уполномоченных и надзорных органов, решений органов Общества и его дочерних организаций и оценка систем, созданных в целях соблюдения этим требованиям;

6) оценка рисков совершения мошенничества и эффективности управления риском мошенничества в Группе компаний Общества. При этом выявление и расследование фактов мошенничества не является основной функцией Службы. Работники Службы могут привлекаться к расследованиям фактов мошенничества в качестве консультантов/наблюдателей и не несут ответственности за принятие управленческих решений по результатам расследований;

7) оценка адекватности мер, применяемых в Группе компаний Общества для обеспечения достижения поставленных перед ними целей, в рамках стратегических целей Общества;

8) разработка внутренних документов, регламентирующих деятельность Службы, в соответствии с требованиями Стандартов и решениями/рекомендациями АО «Самрук-Қазына» (далее - Фонд);

9) предоставление консультаций Совету директоров, Правлению/исполнительному органу, структурным подразделениям Группы компаний Общества по вопросам организации и совершенствования внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления и организации внутреннего аудита (включая вопросы разработки внутренних

документов и проектов в этих областях), а также по иным вопросам, входящим в компетенцию Службы (при сохранении независимости и объективности внутреннего аудита). Порядок предоставления консультационных услуг осуществляется в соответствии с внутренними документами, регламентирующими деятельность Службы;

10) проведение внеплановых аудиторских заданий в Группе компаний Общества, инициированных Председателем или членами Совета директоров и/или уполномоченными государственными органами;

11) информирование Совета директоров (Комитета по аудиту), Председателя и членов Правления Общества, руководителей исполнительных органов организаций Группы компаний Общества о результатах аудита/проверок, представление рекомендаций по устранению обнаружений и недостатков, выявленных в ходе аудита/проверок, и предложений по повышению эффективности и результативности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, по совершенствованию деятельности Группы компаний Общества;

12) осуществление мониторинга за исполнением Обществом рекомендаций внешнего аудитора;

13) осуществление мониторинга и последующего контроля за выполнением рекомендаций Службы по совершенствованию деятельности Группы компаний Общества;

14) обмен информацией и координация деятельности с иными внутренними и внешними сторонами Группы компаний Общества и иными сторонами, оказывающими услуги по обеспечению уверенности и консультаций, в том числе, по вопросам планирования и проведения аудита и ревизий, включая курирование и методологическое сопровождение служб внутреннего аудита, ревизионных комиссий дочерних организаций Общества (при их наличии);

15) осуществление взаимодействия с внешним аудитором Общества, включая оказание содействия внешнему аудиту в предоставлении информации о состоянии системы внутреннего контроля в Группе компаний Общества, в рамках аудита финансовой отчетности Общества и проведение встреч с внешним аудитором Общества;

16) участие в деятельности комитетов по вопросам бюджетного, инвестиционного планирования и другим вопросам в качестве экспертов без права голоса;

17) участие в рабочих группах и комиссиях Группы компаний Общества, в проектах Общества, имеющих высокую степень значимости по согласованию с председателем Комитета по аудиту;

18) осуществление иных функций, направленных на достижение целей и решение задач, определенных настоящим Положением, в пределах ее компетенции.

23. Служба в процессе выполнения возложенных на нее задач и функций взаимодействует в установленном порядке со всеми структурными

подразделениями Группы компаний Общества, а также с иными организациями в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

5. Ограничения в деятельности Службы

24. В целях соблюдения принципов независимости и объективности в процессе выполнения своих функций руководитель и работники Службы не должны:

1) быть вовлечены в какие-либо виды деятельности, которые впоследствии могут подвергаться внутреннему аудиту и заниматься аудитом деятельности или функций, осуществлявшихся ими в течение периода, который подвергается аудиту;

2) выполнять функциональные обязанности в Обществе, не связанные с деятельностью Службы согласно настоящему Положению;

3) участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности оценки руководителя и работников Службы или восприниматься как наносящая такой ущерб;

4) быть включены в составы комитетов или иных рабочих групп/комиссий, создаваемых Обществом, в качестве их членов с правом голоса (в работе указанных рабочих групп руководитель и работники Службы должны привлекаться только в качестве консультантов без права голоса);

5) руководить действиями работников Группы компаний Общества, за исключением случаев, когда эти работники назначены в установленном порядке в составы аудиторских групп;

6) использовать конфиденциальную информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим законодательству Республики Казахстан или способным нанести ущерб Группе компаний Общества.

6. Права и полномочия Службы

25. Служба, для реализации основных задач и осуществления своих функций имеет следующие права и полномочия:

1) беспрепятственного доступа к персоналу, производственным и иным объектам, ко всей документации и любой информации, запрашиваемой в связи с проведением внутреннего аудита, в том числе, к сведениям и информации, составляющим коммерческую и служебную тайны Группы компаний Общества;

2) беспрепятственного доступа к информационной базе учетных данных (компьютерные программы бухгалтерского учета, автоматизированные системы управления технологическими процессами, информационные системы, электронный документооборот и т.п.) на постоянной основе в пассивном режиме, т.е. без права ввода и корректировки;

3) запрашивать и получать материалы, в том числе, проекты документов, выносимые на рассмотрение Фонда, Совета директоров, Правления, органов

управления и исполнительных органов Группы компаний Общества и получать все решения указанных органов;

4) инициировать проведение дополнительного аудиторского задания (внепланового) с согласия Председателя Комитета по аудиту в случае, если необходимость в ней выявлена в ходе проведения текущего аудиторского задания, и ее выполнение влияет на результат текущего задания;

5) обмениваться информацией и координировать деятельность с другими внутренними и внешними сторонами, оказывающими услуги по обеспечению уверенности и консультаций в целях обеспечения надлежащего охвата и минимизации двойной работы;

6) для выполнения плановых мероприятий Службы и отдельных заданий по поручению Совета директоров/Председателя Совета директоров, в целях получения консультаций по узкоспециализированным вопросам в установленном порядке привлекать работников структурных подразделений Группы компаний Общества в качестве независимых экспертов, а также специалистов иных юридических лиц (за исключением лиц, которыми в течение предшествующего периода аудита календарного года осуществлялась деятельность или выполнялись функции в объекте аудита);

7) обращаться с письменными запросами в Фонд, организациям и структурным подразделениям Группы компаний Общества по вопросам, входящим в компетенцию Службы;

8) привлекать в установленном порядке независимых консультантов или использовать консорсинг для выполнения аудиторских заданий в случае, если персонал Службы не обладает достаточными знаниями и навыками для выполнения аудиторского задания или части задания;

9) формировать и вносить на рассмотрение Комитета по аудиту или Совета директоров независимый бюджет Службы. При этом независимость бюджета Службы понимается как отсутствие ограничений со стороны Правления с целью влияния на деятельность Службы;

10) осуществлять иные права и полномочия, не противоречащие законодательству Республики Казахстан, Уставу Общества, настоящему Положению, внутренним документам Общества и Стандартам.

26. Руководитель Службы имеет следующие полномочия:

1) участвовать в совещаниях и мероприятиях, проводимых Председателем и членами Правления Общества по вопросам совершенствования внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления и по иным вопросам в рамках компетенции Службы без права согласования решений;

2) напрямую обращаться к Председателю и членам Совета директоров и Комитета по аудиту, членам Правления, а также к руководителям Группы компаний Общества по вопросам деятельности Службы и инициировать проведение закрытых встреч между Руководителем Службы и Советом директоров/Комитетом по аудиту;

3) вносить предложения Совету директоров по определению количественного состава, штатного расписания, схемы оплаты труда, срока

полномочий Службы, назначению работников Службы, а также досрочному прекращению их полномочий, порядка работы Службы, размера и условий оплаты труда и премирования работников, организационно-технического обеспечения Службы, бюджета службы, по повышению уровня профессиональной подготовки работников Службы (не менее одного раза в год);

4) инициировать созыв заседания Совета директоров и/или Комитета по аудиту по вопросам, входящим в компетенцию Службы;

5) обращаться с запросами и письмами в государственные органы и иные юридические лица по вопросам деятельности Службы;

6) осуществлять ротации обязанностей работников Службы с целью недопущения возникновения конфликта интересов, а также обеспечения обмена опытом работы (периодически или по мере целесообразности);

7) утверждать отчеты об исполнении целей работников Службы по итогам периода, при оценке результативности деятельности;

8) осуществлять иные полномочия и принимать решения по всем вопросам, входящим в компетенцию Службы.

7. Ответственность Службы и ее руководителя

27. Служба несет ответственность за своевременное и качественное выполнение возложенных на нее задач и функций и соблюдение в своей деятельности Стандартов.

28. Руководитель и работники Службы, в установленном порядке, несут персональную ответственность за качество и своевременность выполнения возложенных на них функций, в соответствии с должностными инструкциями, трудовыми договорами и законодательством Республики Казахстан, а также за соблюдение требований Стандартов и внутренних документов, регламентирующих деятельность Службы.

29. Руководитель и работники Службы, в установленном порядке, несут персональную ответственность за сохранность вверенного им имущества и разглашение коммерческой тайны и иной конфиденциальной информации, перечень которой определен внутренними документами Группы компаний Общества.

30. Работники Службы обязаны своевременно информировать руководителя Службы о любых ситуациях, связанных с наличием или потенциальной возможностью нарушения независимости и/или объективности внутреннего аудитора, выражающегося, в том числе, в виде конфликта интересов или ограничения полномочий внутреннего аудитора.

31. За нарушение трудовой дисциплины, неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных трудовых обязанностей по решению Совета директоров к руководителю и работникам Службы в установленном порядке применяются дисциплинарные взыскания.

32. Материальная ответственность руководителя и работников Службы и порядок возмещения нанесенного ими вреда (при наличии такового), а также процедуры по наложению дисциплинарных взысканий, осуществляются в

соответствии с законодательством Республики Казахстан и внутренними документами Общества, с учетом ограничений, предусмотренных настоящим Положением.

8. Предоставление информации Совету директоров, Комитету по аудиту

33. Руководитель Службы предоставляет Совету директоров и Комитету по аудиту отчеты о деятельности Службы в следующие сроки:

1) квартальные – не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

2) годовой – не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным годом.

34. Отчеты о работе Службы предварительно рассматриваются Комитетом по аудиту с выработкой рекомендаций для Совета директоров.

35. Отчеты Службы по результатам аудиторских заданий и указывающие на случай неправомерных действий (бездействия) работников Группы компаний Общества, должны представляться Комитету по аудиту и Совету директоров сразу после их составления.

36. Комитет по аудиту и Совет директоров рассматривают отчеты о деятельности Службы, и принимают решения в соответствии с установленным регламентом работы и полномочиями Комитета по аудиту и Совета директоров.

37. Отчеты о деятельности Службы представляются на рассмотрение Комитета по аудиту и Совета директоров Общества, а по запросам третьих лиц – по согласованию с Председателем Комитета по аудиту.

9. Взаимодействие Службы с Правлением/исполнительным органом

38. В рамках взаимодействия с Правлением/исполнительным органом Служба:

1) формирует годовой аудиторский план с учетом предложений членов Правления по проведению аудита и оказанию консультаций;

2) представляет членам Правления утвержденный Советом директоров годовой аудиторский план, в целях информирования;

3) представляет членам Правления/исполнительного органа аудиторский отчет/заключение, составленный по результатам аудиторского задания или деятельности по предоставлению консультаций;

4) обсуждает и вносит предложения членам Правления/исполнительного органа по вопросам совершенствования внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления по результатам аудитов.

39. Правление должно:

1) обеспечить создание эффективной среды внутреннего контроля, способствующей полноценному и беспрепятственному исполнению Службой своих задач и функций;

2) оказывать содействие Службе в вопросах привлечения работников структурных подразделений Группы компаний Общества в качестве экспертов для получения консультаций по узкоспециализированным вопросам;

3) обеспечить своевременное рассмотрение отчетов Службы, разработку и утверждение плана корректирующих действий по исполнению принятых рекомендаций Службы и представление отчетности об их исполнении;

4) в установленном порядке обеспечить включение в бюджет Общества бюджета Службы, одобренного/утвержденного Комитетом по аудиту или Советом директоров;

5) по решению Совета директоров, в установленном порядке, обеспечить использование косорсинга любой деятельности в области внутреннего аудита;

6) осуществлять административное (организационно-техническое) обеспечение Службы.

10. Заключительные положения

40. Изменения и дополнения в настоящее Положение могут быть внесены решением Совета директоров Общества.

41. Руководитель Службы регулярно рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений/дополнений в настоящее Положение.