



Утвержден  
решением Совета директоров  
АО «НК «Продкорпорация»  
от «25» февраля 2021 г. №4

**Кодекс  
профессиональной этики  
работников Службы внутреннего аудита  
АО «НК «Продкорпорация»**

**ПКК-КПЭРСВА-02-2-1**

**г. Нур-Султан, 2021 год**

## СОДЕРЖАНИЕ

- Глава 1. Общие положения
- Глава 2. Основные принципы Службы
- Глава 3. Независимость Службы
- Глава 4. Объективность, честность, порядочность работников Службы
- Глава 5. Конфиденциальность информации
- Глава 6. Профессиональная компетентность и должная тщательность
- Глава 7. Реализация требований настоящего Кодекса

### Глава 1. Общие положения

1. Настоящий Кодекс профессиональной этики работников Службы внутреннего аудита АО «НК «Продкорпорация» (далее - Кодекс) определяет морально-этические принципы, которые должны соблюдать при осуществлении своей деятельности работники Службы внутреннего аудита АО «НК «Продкорпорация» (далее - Служба).

2. Целью настоящего Кодекса является обеспечение качества работы Службы на высоком уровне и минимизация конфликтов интересов, риск возникновения которых имеется при осуществлении внутреннего аудита.

3. Объекты внутреннего аудита должны быть уверены в справедливости и беспристрастности деятельности Службы.

### Глава 2. Основные принципы Службы

4. Деятельность Службы, прежде всего, должна основываться на принципах, изложенных в настоящем Кодексе, Уставе и внутренних нормативных документах АО «НК «Продкорпорация» (далее - Общество).

5. Профессиональная деятельность работников Службы в отдельности основывается на следующих принципах:

независимости;

объективности, честности и порядочности;

ответственности перед Комитетом Совета директоров Общества по внутреннему аудиту и рискам (далее - Комитет по аудиту) и Советом директоров Общества;

конфиденциальности;

профессиональной компетентности и должной тщательности;

соблюдении технических стандартов Службы.

6. Работник Службы при выполнении своей профессиональной деятельности должен выполнять следующие морально-этические обязательства:

не совершать действий, которые могли бы поставить под сомнение независимость и беспристрастность деятельности Службы;

соблюдать конфиденциальность полученной информации;

иметь разумную основу при выражении профессионального мнения и дачи рекомендаций, подкрепленную свидетельствами и доказательствами;

вести соответствующие записи для возможности последующего обоснования и последовательности своего мнения и рекомендаций;

постоянно повышать свой профессиональный уровень, компетентность, изучать действующее законодательство.

### Глава 3. Независимость Службы

7. Для обеспечения независимости работники Службы обязаны сохранять непредвзятое отношение к предмету внутреннего аудита во время выполнения своих обязанностей на протяжении всего процесса аудита.

8. Работник Службы, осуществляющий внутренний аудит, должен быть независимым по отношению к Обществу, включая его дочерние и зависимые организации.

9. Условиями, нарушающими независимость работников Службы при проведении аудита, являются:

наличие финансового интереса;

аффилированность с должностными лицами Общества.

#### **Глава 4. Объективность, честность, порядочность работников Службы**

10. Работники Службы должны быть честны и открыты с Комитетом по аудиту и Советом директоров Общества.

11. Принцип объективности работников Службы налагает на них обязательство быть справедливыми, честными и независимыми при проведении внутреннего аудита.

12. Работники Службы не должны употреблять в своих аудиторских отчетах эмоциональных или голословных утверждений, которые не могут быть подтверждены соответствующими доказательствами и свидетельствами.

13. Работники Службы не должны давать разные рекомендации и разъяснения в отношении одного и того же вопроса.

14. Работники Службы должны направлять аудиторские отчеты Комитету по аудиту/Совету директоров со своими рекомендациями или выводами, с учетом уведомления исполнительного органа Общества, в отношении которого был проведен соответствующий аудит, и получения плана корректирующих действий, за исключением обнаружений, связанных с фактами мошенничества, хищений имущества, которые должны представляться Совету директоров Общества сразу после их составления (подписания).

15. Аудиторский отчет и рекомендации работника Службы не должны вводить в заблуждение Комитет по аудиту и Совет директоров.

16. Работники Службы не должны использовать информацию, в достоверности, актуальности и полноте которой они сомневаются.

#### **Глава 5. Конфиденциальность информации**

17. Работники Службы не должны раскрывать третьим лицам какую-либо конфиденциальную информацию Общества, полученную во время проведения им внутреннего аудита.

18. При этом сохранение конфиденциальности полученной информации не должно влиять на независимость и объективность профессионального суждения работника Службы и отражаться на его выводах.

19. Во всех остальных случаях, не предусмотренных настоящим Кодексом, каждый работник Службы, независимо от своей должности и статуса, должен строго соблюдать конфиденциальность любой информации Общества.

#### **Глава 6. Профессиональная компетентность и должная тщательность**

20. Работник Службы должен обладать необходимой квалификацией, умением и опытом для выполнения аудита на высоком уровне. Компетентность работников позволяет Службе качественно проводить аудит.

21. Работник Службы должен быть заинтересован в постоянном повышении своего профессионального уровня, поддерживая и улучшая его в соответствии с международными стандартами.

22. Работник Службы должен быть в курсе действующего законодательства и соблюдать все применимые законы, правила и нормативные акты органов государственной власти и управления, регулирующих его профессиональную деятельность, а также деятельность его Общества.

23. При выполнении своих должностных обязанностей работник Службы не должен нарушать, участвовать в их нарушении либо способствовать любому нарушению таких законов, правил или нормативных актов.

24. Работники Службы не должны допускать небрежности и недобросовестности при выполнении аудиторского задания.

25. Работники Службы должны соответствующим образом планировать и контролировать аудиторское задание. Это необходимо для эффективного достижения поставленных целей. Планирование и контроль выполнения необходимо осуществлять на протяжении всего процесса проверки.

26. Работники Службы должны документировать аспекты, которые важны для предоставления доказательств и свидетельств, подтверждающих профессиональные выводы работника Службы, а также для подтверждения того, что аудиторское задание было выполнено в соответствии с внутренними нормативными документами, регулирующими деятельность Службы.

27. Работники Службы обязаны проявлять должную профессиональную тщательность при проведении внутреннего аудита. Под должной тщательностью подразумевается рассмотрение полноты рабочих документов, достаточности свидетельств и справедливости аудиторского заключения.

28. Работники Службы обязаны неукоснительно соблюдать внутренние нормативные документы и стандарты. Если в процессе выполнения своих обязанностей возникает необходимость в отклонении от данных стандартов, работник Службы должен обосновать свое решение.

## **Глава 7. Реализация требований настоящего Кодекса**

29. Соблюдение настоящего Кодекса является обязательным для всех работников Службы.

30. Кодекс является внутренним нормативным документом Общества, и нарушение его положений влечет дисциплинарную ответственность.

31. Положения настоящего Кодекса пересматриваются по мере необходимости, в частности, по инициативе руководителей Службы в случае поступления предложений от работников Службы по совершенствованию данного Кодекса.