

**Утверждено  
решением Совета директоров  
АО «Республиканская газета  
«Егемен Казакстан»  
от 07.05.2009 года, протокол №1**

# **ПОЛОЖЕНИЕ**

**о Службе внутреннего аудита**

**АО «Республиканская газета «Егемен Казакстан»**

## **1. Общие положения**

1. Настоящее Положение о Службе внутреннего аудита (далее – Положение) АО «Республиканская газета «Егемен Казакстан» (далее – Общество) разработано в целях определения статуса, задач, функций, полномочий и ответственности Службы внутреннего аудита Общества (далее – Служба внутреннего аудита).

2. Положение разработано в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах» (далее – Закон), Уставом, Кодексом корпоративного управления Общества.

3. Служба внутреннего аудита является структурным подразделением Общества, созданным с целью осуществления аудита финансово-хозяйственной деятельности Общества, оценки системы внутреннего контроля, управления рисками и консультирования в целях совершенствования деятельности Общества.

4. Служба внутреннего аудита в своей деятельности руководствуется нормативными правовыми актами Республики Казахстан, Уставом и Кодексом корпоративного управления Общества, международными стандартами аудита, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

5. Служба внутреннего аудита является структурным подразделением Общества, возглавляемым Руководителем Службы внутреннего аудита.

6. Служба внутреннего аудита непосредственно подчиняется Совету директоров Общества и отчитывается перед ним о своей работе.

7. Срок полномочий, назначение и досрочное прекращение полномочий работников Службы внутреннего аудита, порядок работы, размеры и условия оплаты труда и премирования работников Службы внутреннего аудита определяются Советом директоров Общества.

## **2. Задачи Службы внутреннего аудита**

8. Служба внутреннего аудита в установленном Советом директоров Общества порядке:

1) предоставляет Совету директоров Общества независимую объективную информацию о деятельности Общества;

2) проводит оценку, консультирует и способствует совершенствованию процессов управления рисками, внутреннего контроля, используя систематизированный и последовательный подход;

3) осуществляет иные функции, входящие в ее компетенцию в соответствии с настоящим Положением.

Задачи Службы внутреннего аудита:

1) предоставление независимой и объективной оценки:

- эффективности систем внутреннего контроля;
- эффективности системы управления рисками;
- финансово-хозяйственной деятельности Общества;

- эффективности использования активов Общества и методов обеспечения их сохранности и защиты;

2) в пределах своей компетенции оказывать содействие работникам Общества в эффективном выполнении возложенных на них обязанностей посредством предоставления рекомендаций и консультирования.

### **3. Функции Службы внутреннего аудита**

9. Для достижения поставленных задач, Служба внутреннего аудита осуществляет следующие функции:

1) осуществление аудита систем внутреннего контроля, достоверности, точности и целостности финансовых, управленческих и операционных данных;

2) осуществление проверки соблюдения в финансово-хозяйственной деятельности Общества требований законодательства Республики Казахстан и внутренних документов Общества;

3) осуществление анализа методологий по оценке рисков, применения инструментов управления рисками и их эффективности;

4) осуществление анализа точности, надежности и своевременности учетных записей и финансовой отчетности, включая публикуемую финансовую отчетность для внешних пользователей;

5) осуществление оценки экономической целесообразности, эффективности и законности совершаемых операций;

6) осуществление проверки эффективности функционирования информационных систем, включая контроль целостности баз данных и их защиты от несанкционированного доступа, наличия планов действий на случай непредвиденных обстоятельств;

7) определение сфер возможных убытков, условий, благоприятных для мошенничества, злоупотреблений и незаконного присвоения средств Общества;

8) предоставление рекомендаций по внесению изменений и дополнений во внутренние документы, процедуры и системы контроля в Обществе;

9) проведение специальных проверок по поручению Совета директоров Общества в пределах своей компетенции;

10) осуществление мониторинга по устранению выявленных Службой внутреннего аудита нарушений и недостатков в работе Общества;

11) оказание консультационной поддержки структурным подразделениям Общества в целях совершенствования деятельности Общества в пределах своей компетенции;

12) разработка программ и методологий выполнения аудиторских проверок;

13) совершенствование работы по внутреннему аудиту Общества посредством внедрения международных стандартов внутреннего аудита;

14) взаимодействие со службой внутреннего аудита Холдинга;

15) проведение работы по сотрудничеству с внешним аудитором с целью совершенствования системы внутреннего аудита;

16) подготовка предложений Совету директоров и руководству Общества об основных направлениях работы Службы внутреннего аудита на текущий период и на перспективу;

17) представление на утверждение Совету директоров Общества ежегодный План аудита в последний месяц предшествующего календарного года;

18) определение и утверждение Программы аудита;

19) организация разработки процедур (правил) проведения анализа, контроля и проверок операций и деятельности Общества;

20) анализ общих результатов проверок и обеспечение разработки мер по совершенствованию внутреннего аудита и системы внутреннего контроля в Обществе;

21) выдача предписаний руководству Общества о принятии безотлагательных мер в связи с выявленными недостатками, если непринятие таких мер может повлечь утрату ценностей (активов, документов и т.п.) или способствовать злоупотреблениям;

22) осуществление других полномочий в соответствии с решениями Совета директоров Общества.

#### **4. Полномочия работников Службы внутреннего аудита**

10. Работники Службы внутреннего аудита для реализации возложенных задач и осуществления функций имеют право:

1) направлять запрос в объект аудита для получения необходимой информации за проверяемый период и за любой другой предыдущий период, если это необходимо для выяснения всех обстоятельств и вопросов в рамках программы аудита;

2) доступа ко всем документам, связанным с операциями в области аудита;

3) проводить осмотр и проверку наличия денежных средств, иных финансовых документов, ценных бумаг, бланков строгой отчетности, товарно-материальных ценностей на складах, основных средств, оборудования и прочих активов Общества;

4) запрашивать необходимые пояснения (письменные или устные) от работников Общества относительно сути и особенностей учета и проведения операций в области аудита;

5) доступа ко всем документам Общества, которые необходимы для подготовки отчета;

6) печатывать склад, архив и другие служебные помещения (места хранения) проверяемых структурных подразделений на период проверки исключительно с целью сохранности находящихся в них ценностей и документов, не препятствуя при этом бесперебойной работе Общества;

7) изымать отдельные документы (с составлением в делах акта изъятия и копий изъятых документов), если в ходе аудита будут обнаружены подделки, подлоги или иные злоупотребления;

8) в случае необходимости, при письменном согласии Председателя Правления Общества, привлекать для проведения аудита работников других структурных подразделений Общества;

9) снимать копии любых документов, которые подвергаются проверке, в том числе с электронных носителей, соблюдая при этом конфиденциальность полученной информации;

10) разрабатывать и использовать свои собственные методики работы (аудита);

11) визировать и согласовывать документы в пределах компетенции Службы внутреннего аудита.

## **5. Статус работников Службы внутреннего аудита**

11. Для обеспечения эффективного выполнения Службой внутреннего аудита своих функций, работники Службы внутреннего аудита не должны участвовать в осуществлении или управлении другими видами деятельности, которые Служба внутреннего аудита может проверять и оценивать.

12. Работники Службы внутреннего аудита не вправе разрабатывать и внедрять процедуры, подготовку документации или выполнение других работ, качество которых должна проверять и оценивать Служба внутреннего аудита и которые могут быть истолкованы как нарушение его статуса независимой и объективной стороны.

13. С соблюдением пунктов 11 и 12 настоящего Положения работники Службы внутреннего аудита могут предоставлять рекомендации относительно стандартов систем контроля, которые необходимо соблюдать при разработке новых систем и процедур, или проводить оценку существующих или запланированных усовершенствований.

14. Работников Службы внутреннего аудита запрещено направлять на работу непосредственно в другие структурные подразделения Общества для выполнения специальных поручений, которые не входят в обязанности Службы внутреннего аудита.

15. Работники Службы внутреннего аудита не могут быть избраны в Совет директоров Общества и Правление Общества.

## **6. Положение о соблюдении профессиональной этики**

16. Работники Службы внутреннего аудита должны соблюдать следующие нормы профессиональной этики внутренних аудиторов:

### **1) профессиональная компетентность:**

- должны непрерывно повышать профессиональные навыки, качество и эффективность выполняемой работы;

### **2) честность:**

- быть честными, добросовестными и ответственными при выполнении работы;

### **3) объективность:**

- должны раскрывать все известные им факты, которые, не будучи показаны, могут исказить отчет об аудите;

- не должны участвовать в какой-либо деятельности, которая может повредить беспристрастной оценке или создавать предпосылки для этого;

#### **4) профессиональное поведение:**

- должны действовать в соответствии с хорошей репутацией профессии, воздерживаясь от любого поведения, его дискредитирующего;

#### **5) конфиденциальность:**

- не должны использовать информацию, полученную в ходе осуществления своей профессиональной деятельности, в личных интересах или для любых других целей, приводящих к нарушению законодательства Республики Казахстан и внутренних правил Общества, или наносящих ущерб Обществу;

- обязаны соблюдать режим конфиденциальности получаемых им сведений и информации.

### **7. Отчетность Службы внутреннего аудита**

17. Служба внутреннего аудита представляет Совету директоров Общества отчет об аудите в соответствии с внутренними документами Общества, а также ежеквартальные и годовой отчеты по итогам работы Службы внутреннего аудита, содержащие информацию:

- о выполнении утвержденного Плана и Программы аудита;

- о существенных рисках и недостатках систем внутреннего контроля, управления рисками, анализе причин их возникновения, предложениях по изменению контрольных процедур для устранения недостатков и минимизации негативных последствий;

- о результатах выполнения Обществом мероприятий по результатам проведенных аудитов;

- о существенных ограничениях, препятствующих Службе внутреннего аудита эффективно выполнять поставленные задачи.

Ежеквартальные и годовой отчет предоставляется Совету директоров Общества в течение 20 (двадцати) календарных дней после окончания отчетного периода. Копии указанных отчетов направляются также Председателю Правления Общества.

## **8. Оценка деятельности Службы внутреннего аудита**

18. Совет директоров Общества, как минимум, один раз в год осуществляет оценку эффективности системы внутреннего контроля Общества. Такая оценка охватывает полный существенный контроль, включая финансовый и операционный контроль, контроль над соблюдением и эффективностью системы управления рисками.

19. Показателями эффективности деятельности Службы внутреннего аудита являются:

- своевременность и качество выполнения утвержденного Плана аудита на соответствующий год;

- объем Плана, Программы аудита и внеплановых проверок по поручению Совета директоров Общества, выполненных Службой внутреннего аудита в отчетном периоде;

- процент выполненных аудиторских рекомендаций;

- эффект от выполнения аудиторских рекомендаций.

## **9. Ответственность работников Службы внутреннего аудита**

20. Работники Службы внутреннего аудита в случае неисполнения и/или ненадлежащего исполнения им своих должностных обязанностей, предусмотренных должностной инструкцией, трудовым договором, настоящим Положением и иными внутренними актами Общества, несут персональную ответственность в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан, трудовым договором и настоящим Положением.