

Регистрационный №  
Экземпляр № \_\_\_\_\_



Утверждено  
Решением Совета  
директоров  
АО «НК «QazaqGaz»

01.04.2022 № 8

**Положение  
о Службе внутреннего аудита  
АО «НК «QazaqGaz»**

## 1. Общие положения

1. Настоящее Положение о Службе внутреннего аудита (далее – Положение) определяет статус Службы внутреннего аудита (далее – Служба), задачи, функции, права и ответственность Службы, основные требования к структуре Службы и квалификации ее работников, размеру и условиям оплаты труда и премирования работников Службы, принятию решений о наложении на них дисциплинарных взысканий, организационно-техническому обеспечению Службы, а также полномочия руководителя Службы и порядок взаимодействия Службы с Советом директоров, исполнительным органом акционерного общества «Национальная компания «QazaqGaz» (далее – Общество), дочерними/зависимыми организациями Общества и с иными организациями.

2. Штатная численность (количественный состав) Службы составляет 3 (три) единицы и включает в себя Руководителя, Главного менеджера и Старшего менеджера Службы. Размер и условия оплаты труда работников Службы определяются Советом директоров Общества (далее – Совет директоров) и включаются в штатное расписание Общества.

3. Службу возглавляет руководитель. Срок полномочий Службы, назначение ее руководителя и работников, а также досрочное прекращение их полномочий, размер и условия оплаты труда и премирования руководителя и работников Службы определяются Советом директоров Общества.

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

5. Трудовой договор с руководителем и работниками Службы заключается на основании решения Совета директоров руководителем исполнительного органа Общества (далее – Исполнительный орган) в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан.

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 Совета директоров, либо по его поручению председателем Комитета по аудиту Совета директоров.

7. Служба при осуществлении своей деятельности руководствуется законодательством Республики Казахстан, Уставом, решениями органов Общества, настоящим Положением и другими внутренними документами Общества. Также деятельность Службы основывается на международных профессиональных стандартах внутреннего аудита, разработанных Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors Inc).

## **2. Статус Службы**

8. Служба является органом Общества, обеспечивающим организацию и осуществление внутреннего аудита в Обществе, непосредственно подчиненным и подотчетным Совету директоров. Курирование деятельности Службы осуществляется Комитетом по аудиту Совета директоров Общества (далее – Комитет по аудиту).

9. 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 беспристрастных суждений.

10. В целях соблюдения принципов объективности и беспристрастности в процессе выполнения своих функций, работники Службы не должны 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.

11. Оценка деятельности Службы проводится Советом директоров на основе рекомендаций Комитета по аудиту, а также Единственным акционером (Общим собранием акционеров) Общества и/или внешним аудитором.

12. На 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.

## **3. Миссия и цели**

13. Миссия Службы заключается в оказании необходимого содействия Совету директоров и Исполнительному органу Общества в выполнении их обязанностей по достижению стратегических целей Общества.

14. Основной целью деятельности Службы является представление Совету директоров независимой и объективной информации, предназначенной для обеспечения эффективного управления Обществом, путем привнесения системного подхода в совершенствование систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

## **4. Задачи и функции**

15. Основными задачами Службы являются:

- 1) оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля;
- 2) оценка надежности и эффективности системы управления рисками;
- 3) оценка достоверности, полноты, объективности системы бухгалтерского учета и надежности финансовой отчетности;
- 4) оценка соблюдения Обществом требований законодательства Республики Казахстан и оценка адекватности систем и процедур, созданных и применяемых для обеспечения соответствия этим требованиям (комплаенс-контроль);

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

6) оценка совершенствования процесса корпоративного управления в Обществе;

7) методологическое обеспечение службы внутреннего аудита дочерних/зависимых организаций Общества.

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

1) проводит оценку адекватности и эффективности системы внутреннего контроля в Обществе;

2) проводит оценку полноты применения и эффективности методологии оценки рисков и процедур управления рисками в Обществе;

3) проводит проверку соблюдения требований законодательства Республики Казахстан, международных соглашений, внутренних документов Общества, а также выполнения указаний уполномоченных и надзорных органов, решений органов Общества и оценивает системы, созданные в целях соблюдения этим требованиям;

4) проводит оценку адекватности мер, применяемых подразделениями Общества для обеспечения достижения поставленных перед ними целей, в рамках стратегических целей Общества;

5) проводит оценку по внедрению и соблюдению принятых принципов корпоративного управления, соответствующих этических стандартов и ценностей в Обществе;

6) проводит оценку эффективности получения соответствующими органами и подразделениями Общества информации по вопросам, связанным с рисками и внутренним контролем;

7) осуществляет мониторинг за исполнением Обществом рекомендаций внешнего аудитора;

8) осуществляет последующий контроль за выполнением рекомендаций Службы, выданных в установленном порядке;

9) участвует в разработке внутренних документов Общества, касающихся корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками;

10) консультирует Совет директоров, Исполнительный орган, структурные подразделения Общества и дочерние/зависимые организации Общества по вопросам организации систем внутреннего контроля и внутреннего аудита;

11) курирует деятельность службы внутреннего аудита дочерней/зависимой организации Общества и принимает участие в оценке ее деятельности, в случае отсутствия в дочерней/зависимой организации Общества советов директоров и/или комитетов по аудиту;

12) участвует в аудите Общества, проводимом внешним аудитором;

13) выдает рекомендации, направленные на профессиональное обучение, переподготовку и повышение квалификации работников службы внутреннего аудита дочерней/зависимой организации;

14) в исключительных случаях, по поручению Совета директоров осуществляет внутренний аудит в дочерней/зависимой организации Общества при отсутствии службы внутреннего аудита в этой организации;

15) осуществляет иные функции, возложенные на Службу, в пределах ее компетенции.

## **5. Квалификационные требования**

17. Руководитель Службы должен иметь:

1) высшее профессиональное (финансово-экономическое) образование и дополнительную специальную подготовку;

2) опыт работы в сфере аудита, и/или бухгалтерского учета, и/или финансов – не менее семи лет;

3) опыт работы на руководящей должности – не менее трех лет;

4) знания международных стандартов финансовой отчетности и международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, разработанных Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors Inc);

5) знания нормативных правовых актов Республики Казахстан, в том числе по вопросам аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, налогообложения.

К руководителю Службы Общества, предъявляются следующие минимальные требования в части дополнительной специальной подготовки: обязательно наличие квалификационного свидетельства «аудитор», полученного в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности», и/или сертификата в области внутреннего аудита CIA (Certified Internal Auditor), и/или сертификата присяжного бухгалтера ACCA (Association of Certified Chartered Accountants), и/или диплома DipIFR (рус) (Diploma in International Financial Reporting), и/или сертификата международного профессионального бухгалтера CIPA (Certified International Professional Accountant).

Также предпочтительно владение государственным и иностранным(и) языками.

18. Работник Службы должен иметь:

1) высшее профессиональное образование в областях экономики и финансов, и/или бухгалтерского учета и аудита, и/или информационных технологий, и/или технической сфере, и/или юридической сфере;

2) опыт работы в сфере аудита, и/или бухгалтерского учета, и/или финансов, и/или информационных технологий, и/или технической сфере, и/или юридической сфере – не менее трех лет;

3) знания международных стандартов финансовой отчетности и международных профессиональных стандартов внутреннего аудита,

разработанных Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors Inc);

4) знание нормативных правовых актов РК, в том числе по вопросам аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, налогообложения.

Также предпочтительно наличие сертификата и/или квалификации в области аудита, и/или учета и финансового менеджмента, знание государственного и иностранного(ых) языков.

## **6. Права Службы**

19. Служба для реализации основных задач и осуществления своих функций имеет право в установленном порядке:

1) доступа ко всей документации и любой другой информации, запрашиваемой в связи с внутренним аудитом, в том числе к сведениям и информации, составляющим коммерческую и служебную тайны Общества;

2) доступа к информационной базе учетных данных (компьютерные программы бухгалтерского учета 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 утверждение Единственным акционером (Общим собранием акционеров), Советом директоров, исполнительным органом Общества и получать все приказы/протоколы указанных органов Общества;

4) привлекать для разработки плановых мероприятий Службы и выполнения отдельных заданий по поручению Совета директоров Общества, работников структурных подразделений Общества, а также специалистов иных юридических лиц, включая дочерние/зависимые организации Общества;

5) проводить консультации с Единственным акционером Общества, дочерней/ зависимой организацией Общества, иными организациями и структурными подразделениями Общества по вопросам, входящим в компетенцию Службы;

6) вносить предложения Совету директоров по совершенствованию процедур и методов внутреннего аудита, изменению системы контроля и управленческой политики Общества;

7) участвовать в подготовке и реализации программ и проектов Общества по направлениям деятельности Службы;

9) принимать участие в программах, направленных на обучение, переподготовку, повышение квалификации работников Общества и программах сертификации внутренних аудиторов;

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

## **7. Ответственность Службы**

20. Служба несет ответственность за своевременное и качественное выполнение возложенных на нее функций и задач.

21. Руководитель Службы в установленном порядке несет персональную ответственность за качество и своевременность выполнения функций и задач, возложенных на Службу, в соответствии с настоящим Положением, законодательством Республики Казахстан, трудовым договором, должностными инструкциями и иными внутренними документами Общества.

22. 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.

## **8. Полномочия руководителя Службы**

23. Должностные обязанности, права и ответственность руководителя Службы устанавливаются должностной инструкцией. В обязательном порядке в полномочия руководителя Службы входит:

- 1) обеспечение составления годового аудиторского плана Службы и контроль его выполнения;
- 2) обеспечение разработки внутренних документов Общества и методических рекомендаций по внутреннему аудиту и других документов, касающихся деятельности Службы;
- 3) обеспечение применения в деятельности Службы единых базовых принципов и процедур внутреннего аудита, утвержденных (рекомендованных) Единственным акционером (Общим собранием акционеров) Общества;
- 4) обеспечение представления Совету директоров отчетов о деятельности Службы;
- 5) периодическая оценка актуальности задач и функций Службы для достижения ее целей;
- 6) внесение предложений Совету директоров по определению количественного состава, 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;
- 7) принятие мер по повышению уровня профессиональной подготовки работников Службы;
- 8) периодически или по мере целесообразности проведение ротации обязанностей работников Службы, с целью избежания конфликта интересов, а также обеспечения обмена опытом работы;
- 9) инициирование созыва заседания Совета директоров и/или Комитета по аудиту по вопросам, входящим в компетенцию Службы;
- 10) принятие решений по всем вопросам, входящим в компетенцию Службы.

## **9. Наложение взысканий**

24. 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.

25. 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.

## **10. Предоставление информации Совету директоров**

26. Служба представляет Совету директоров отчет о деятельности Службы, предварительно рассмотренный Комитетом по аудиту, в следующие сроки:

- 1) квартальные – к 25 числу месяца, следующего за отчетным кварталом;
- 2) годовой – к 15 числу второго месяца, следующего за отчетным годом.

По запросу председателя Совета директоров или председателя Комитета по аудиту руководитель Службы представляет краткий ежемесячный отчет о деятельности Службы.

27. Отчеты, составленные Службой по результатам аудиторских заданий и указывающие на случай неправомерных действий (бездействия) работников Общества, должны представляться Совету директоров сразу после их проведения.

28. Руководитель Службы должен обеспечить анализ информации, представляемой в Совет директоров и Комитет по аудиту на предмет ее полноты и точности.

29. Отчет о деятельности Службы должен включать:

1) краткие заключения по результатам проведенных аудиторских заданий в соответствии с аудиторским планом Службы, с указанием выданных рекомендаций (при необходимости с приложением соответствующих материалов);

2) информацию о других мероприятиях (работе), проведенных Службой за отчетный период (результаты внеплановых аудиторских заданий и мониторинга рекомендаций внешних аудиторов, собственных рекомендаций, информация об участии в тренингах и т.д.);

3) заключение по результатам аудиторской деятельности в отношении поставленных целей и сферы охвата аудита, обобщающее результаты аудиторской деятельности за отчетный.

30. Совет директоров рассматривает отчеты о деятельности Службы и принимает решения в соответствии с установленным регламентом работы Совета директоров.



31. Руководитель Службы должен регулярно обеспечивать Совет директоров информацией относительно осуществления Исполнительным органом координации и надзора за другими контрольными и управляющими функциями (риск-менеджмент, внутренний контроль, безопасность, непрерывность бизнеса, внешний аудит и др.).

### **11. Взаимодействие Службы с Исполнительным органом**

32. Отношения Службы с Исполнительным органом должны строиться исходя из принципа независимости, так как уровень организационной и функциональной независимости Службы оказывает непосредственное влияние на объективность внутренних аудиторов.

33. Служба по результатам своей деятельности представляет Исполнительному органу оценку качества выполнения принятых управленческих решений менеджментом Общества.

34. В рамках взаимодействия с Исполнительным органом, Служба:

- 1) представляет Исполнительному органу утвержденный Советом директоров годовой аудиторский план, в целях информирования;
- 2) ознакомливает Исполнительный орган с аудиторским отчетом/заключением, составленным по результатам аудиторских заданий.

35. Исполнительный орган должен:

- 1) способствовать созданию эффективной среды контроля в Обществе;
- 2) в установленном порядке обеспечить включение в бюджет Общества затрат, связанных с обучением и тренингами по профильным темам и программам, одобренным Комитетом по аудиту;

3) по решению Совета директоров, в установленном порядке обеспечить использование аутсорсинга/ко-сорсинга любой деятельности в области внутреннего аудита;

4) осуществлять административное (организационно-техническое) обеспечение Службы, в том числе, в части:

- нахождения рабочих мест персонала Службы непосредственно по месту нахождения офиса центрального аппарата Общества;

- обеспечения персонала Службы необходимым количеством портативных компьютеров (Notebook) и другой необходимой оргтехники (факс, сканер, проектор и т.п.), а также справочной и периодической литературой.

36. Не допускается вмешательство Исполнительного органа в деятельность Службы.

### **12. Заключительные положения**

37. Изменения и дополнения в настоящее Положение могут быть внесены решением Совета директоров, в том числе, по инициативе Единственного акционера (Общего собрания акционеров) Общества.