



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
НАО «АТЫРАУСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ
ХАЛЕЛА ДОСМУХАМЕДОВА»

СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА

ПОЛОЖЕНИЕ

Утверждено

Решением Совета Директоров

НАО «Атырауский университет
имени Х.Досмухамедова»

протокол № 2


от «15» 03

2021 г.



ПОЛОЖЕНИЕ О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
НАО «АТЫРАУСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ ХАЛЕЛА
ДОСМУХАМЕДОВА»

Атырау 2021 г.

 ATYRAU UNIVERSITY	Атырауский университет им.Х.Досмухамедова	Издание первое
	Положение о Службе внутреннего аудита НАО «Атырауский университет имени Халела Досмухамедова»	2- стр, включает 10стр.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о Службе внутреннего аудита некоммерческого акционерного общества «Атырауский университет имени Халела Досмухамедова» (далее – Положение) разработано в соответствии с пунктом 10), 13) статьи 53 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года №415-III «Об акционерных обществах», подпунктами 10), 14) пункта 71 Устава некоммерческого акционерного общества «Атырауский университет имени Халела Досмухамедова» (далее – Общество), и определяет:

- статус Службы внутреннего аудита (далее – Служба), задачи, функции, права и ответственность, основные требования к структуре и квалификации ее работников, полномочия руководителя Службы, размеры и условия оплаты труда, вознаграждения и материальной помощи, принятие решений о наложении дисциплинарных взысканий, повышению квалификации и организационно-техническому обеспечению;

- порядок взаимодействия Службы с органами управления Общества и с другими структурными подразделениями Общества;

- порядок внесения изменений и дополнений в Положение.

1.2. Служба создается по решению Совета директоров Общества для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, операциями и действиями Правления и структурных подразделений Общества в соответствии с настоящим Положением, утверждаемым Советом директоров Общества. Работники Службы внутреннего аудита не могут быть избраны в состав Совета директоров и Правления Общества.

1.3. Служба внутреннего аудита непосредственно подчиняется Совету директоров Общества и отчетывается перед ним о своей работе, имеет свободный и независимый доступ к руководству и руководителям структурных подразделений Общества.

1.4. Службу возглавляет руководитель, который назначается на должность и освобождается от должности по решению Совета директоров Общества. Обязанности и права руководителя Службы определяются соответствующими должностными инструкциями, которые разрабатываются на основании настоящего Положения и утверждаются председателем Совета директоров, по согласованию с Комитетом по аудиту. Должностные инструкции работникам Службы утверждаются руководителем Службы.

1.5. Правление предварительно согласовывает с Единственным акционером кандидатуры на должность руководителя Службы внутреннего аудита, до внесения их на утверждение Совету директоров.

1.6. Служба согласовывает с Единственным акционером проект годового плана работы Службы внутреннего аудита.

1.7. Служба представляет Единственному акционеру ежеквартальные отчеты о проделанной работе с приложением подтверждающих материалов.


1.8. Служба обеспечивает при запросе Департамента внутреннего государственного аудита Министерства предоставление всех материалов Службы внутреннего аудита. *(изменение внесено решением Совета Директоров от 30.10 2022 года Протокол № 6)*

2. СТАТУС СЛУЖБЫ

2.1. Служба является контрольным органом Общества, обеспечивающим организацию и осуществление внутреннего аудита в Обществе, которая независима от влияния третьих лиц, за исключением Единственного акционера, Совета директоров.

2.2. Курирование деятельности Службы осуществляет Комитет по аудиту (при наличии).



 ATYRAU UNIVERSITY	Атырауский университет им.Х.Досмухамедова	Издание первое
	Положение о Службе внутреннего аудита НАО «Атырауский университет имени Халела Досмухамедова»	3- стр, включает 10стр.

2.3. 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.

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

2.5. Оценка деятельности Службы проводится Советом директоров Общества, с учетом рекомендаций Комитета по аудиту (при наличии), Единственным акционером и/или внешним аудитором.

3. МИССИЯ И ЦЕЛИ СЛУЖБЫ

3.1. Миссия Службы заключается в оказании необходимого содействия Совету директоров и Правлению Общества в выполнении их обязанностей по достижению стратегических целей Общества.

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

4. ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ


4.1. Основными задачами Службы являются:

- 1) оценка надежности, полноты, объективности системы бухгалтерского учета и достоверности финансовой и образовательных отчетностей в Обществе;
- 2) оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля в Обществе;
- 3) оценка надежности и эффективности системы управления рисками в Обществе;
- 4) оценка соблюдения Обществом требований законодательства и нормативно-правовых актов Республики Казахстан в части деятельности Общества 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) оценка качества образовательных услуг, оказываемые в Обществе;

4.2. 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 применения и эффективности процедур управления рисками и методологии оценки рисков в Обществе;
- 3) проводит проверку соблюдения требований законодательства Республики Казахстан, международных соглашений, внутренних документов Общества, а также выполнения указаний регулирующих и надзорных органов и решений органов Общества;
- 4) проводит оценку адекватности мер, применяемых подразделениями Общества для обеспечения достижения поставленных перед ними целей, в рамках стратегических целей Общества;



 ATYRAU UNIVERSITY	Атырауский университет им.Х.Досмухамедова	Издание первое
	Положение о Службе внутреннего аудита НАО «Атырауский университет имени Халела Досмухамедова»	4- стр, включает 10стр.

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

6) проводит оценку эффективного обеспечения информацией по вопросам рисков и внутреннего контроля соответствующих органов и подразделений Общества;

7) осуществляет мониторинг за исполнением подразделениями Общества рекомендаций внешнего аудитора, уполномоченного государственного органа по контролю в сфере оказания образовательных услуг;

8) подготавливает заключения по вопросам, выносимым на рассмотрение Совета директоров;

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

10) консультирует Совет директоров, Правление Общества, подразделения Общества по вопросам организации системы внутреннего контроля и аудита;

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

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

5. ПРАВА СЛУЖБЫ

5.1. Служба для реализации основных задач и осуществления своих функций имеет право:

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 корректировки;

3) запрашивать в письменной и устной форме и получать материалы, в том числе проекты документов, выносимые на утверждение Единственным акционером, Советом директоров, Правлением Общества и получать все решения указанных органов Общества;

4) привлекать для разработки плановых мероприятий Службы и выполнения отдельных заданий по поручению Совета директоров Общества работников структурных подразделений Общества;

5) проводить консультации со структурными подразделениями Общества по вопросам, входящим в компетенцию Службы;


6) вносить предложения Совету директоров Общества по совершенствованию процедур и методов внутреннего аудита, изменению системы контроля и управленческой политики Общества после согласования с Комитетом по аудиту (при наличии);

7) вносить предложения Совету директоров Общества по определению порядка работы Службы, размера и условий оплаты труда и премирования работников, организационно-технического обеспечения Службы после согласования с Комитетом по аудиту (при наличии);

8) 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;



 ATYRAU UNIVERSITY	Атырауский университет им.Х.Досмухамедова	Издание первое
	Положение о Службе внутреннего аудита НАО «Атырауский университет имени Халела Досмухамедова»	5- стр, включает 10стр.

10) при необходимости использовать аутсорсинг во внутреннем аудите согласно решению Совета директоров Общества;

11) осуществлять иные права, не противоречащие законодательству Республики Казахстан и внутренним документам Общества.

6. СТРУКТУРА СЛУЖБЫ

6.1. Штатная численность Службы зависит от поставленных перед внутренним аудитом задач, от зрелости контрольной среды Общества и от степени подверженности Общества разного рода рискам, в том числе, исходя из количества подразделений и бизнес процессов, имеющих в Обществе и временных затрат на аудит каждого из них.

6.2 Структура Службы (штатная численность) утверждается Советом директоров Общества и включается в штатное расписание.

6.3 Службу возглавляет руководитель по рекомендации председателя Совета директоров на основании решения Совета директоров Общества, предварительно согласовав кандидатуру с Единственным акционером. *(изменение внесено решением Совета Директоров от 30.10 2022 года Протокол № 6)*

6.4 Трудовой договор с руководителем и работниками Службы аудита заключается председателем Совета директоров, либо председателем Правления Общества на основании полномочий, делегированных решением Совета директоров.

6.5 Совет директоров вправе инициировать в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан досрочное расторжение трудового договора, заключенного с руководителем и работниками Службы.

6.6 Руководитель и работники Службы, в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан, вправе по собственной инициативе расторгнуть трудовые договоры, заключенные с ними.

6.7. Квалификационные требования:

6.7.1. Руководитель Службы должен иметь:

1) высшее профессиональное образование в областях: экономика и финансы, и/или бухгалтерский учет и аудит, и/или финансовый менеджмент, и/или финансы и кредит, желательно с дополнительным образованием в сфере информационных технологий, и/или технической сфере, и/или юриспруденции;

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

3) опыт работы на руководящей должности по профилю деятельности – не менее двух лет;

4) знание нормативных правовых актов Республики Казахстан, в том числе по вопросам аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и налогообложения;

5) предпочтительно знание международных стандартов финансовой отчетности и международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, разработанных институтом внутренних аудиторов, Международных стандартов аудита (МСА);


6) предпочтительно иметь дополнительную специальную подготовку, а именно наличие квалификационного свидетельства «аудитор», полученного в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности», и/или сертификата в области внутреннего аудита;

7) предпочтительно владение иностранным(-и) языками. *(изменение внесено решением Совета Директоров от 30.10 2022 года Протокол № 6)*

6.7.2. Аудитор Службы должен иметь:

1) высшее профессиональное образование в областях: экономика и финансы, и/или бухгалтерский учет и аудит, и/или финансовый менеджмент, и/или финансы и кредит,



	Атырауский университет им.Х.Досмухамедова	Издание первое
	Положение о Службе внутреннего аудита НАО «Атырауский университет имени Халела Досмухамедова»	6- стр, включает 10стр.

желательно с дополнительным образованием в сфере информационных технологий, и/или технической сфере, и/или юриспруденции;

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

3) знание нормативных правовых актов Республики Казахстан, в том числе по вопросам аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и налогообложения;

4) предпочтительно знание международных стандартов финансовой отчетности и международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, разработанных институтом внутренних аудиторов, Международных стандартов аудита (МСА);

5) предпочтительно наличие сертификата и/или квалификации в области аудита, и/или учета и финансового менеджмента, иностранного(-ых) языков. *(изменение внесено решением Совета Директоров от 30.10.2022 года Протокол № 6)*

6.7.3. Аудитор по образовательным услугам аудиторской Службы должен иметь:

1) высшее образование;

2) опыт работы в высших учебных заведениях или опыт работы в сфере контроля за оказанием образовательных услуг – не менее пяти лет;

3) знание нормативных правовых актов Республики Казахстан, в том числе в сфере образования;

4) предпочтительно наличие сертификата специалиста аудитора и эксперта;

5) предпочтительно наличие ученой степени кандидата и/или доктора наук, доктора PhD;

6) предпочтительно наличие второго высшего юридического и/или экономического образования;

7) предпочтительно наличие свидетельства об аккредитации независимого эксперта и/или квалификации в области контроля качества образовательных услуг;

8) предпочтительно знание иностранного(-ых) языков.

7. ПОЛНОМОЧИЯ РУКОВОДИТЕЛЯ СЛУЖБЫ

7.1. Руководитель Службы в установленном порядке:

1) осуществляет руководство деятельностью Службы, организует ее работу, создает необходимые условия для успешного выполнения работниками Службы возложенных на них обязанностей;

2) вносит на рассмотрение Совета директоров Общества предложения по направлениям развития и повышению эффективности деятельности Службы, Общества, после согласования с Комитетом по аудиту (при наличии);

3) представляет Службу в подразделениях Общества по вопросам, входящим в компетенцию Службы и вправе выступать инициатором проведения переговоров с ними;


4) рассматривает и визирует проекты внутренних документов Общества, приказов и других документов по вопросам, входящим в компетенцию Службы;

5) рассматривает и подписывает корреспонденцию по вопросам, входящим в компетенцию Службы, направляемую в адрес подразделений Общества, других юридических и физических лиц;

6) обеспечивает составление годового аудиторского плана Службы и контролирует его выполнение;

7) вносит на рассмотрение Совета директоров Общества по согласованию с Комитетом по аудиту (при наличии) предложения по изменению годового аудиторского плана Службы;



 ATYRAU UNIVERSITY	Атырауский университет им.Х.Досмухамедова	Издание первое
	Положение о Службе внутреннего аудита НАО «Атырауский университет имени Халела Досмухамедова»	7- стр, включает 10стр.

- 8) обеспечивает разработку внутренних документов Общества и методических рекомендаций по внутреннему аудиту и других документов, касающихся деятельности Службы;
- 9) обеспечивает применение в деятельности Службы единых базовых стандартов и процедур внутреннего аудита, утвержденных Единственным акционером;
- 10) обеспечивает представление Совету директоров Общества в установленные им сроки отчетов о деятельности Службы;
- 11) вносит на утверждение Совета директоров Общества, после согласования с Комитетом по аудиту (при наличии), предложения по штатной численности и фонду оплаты труда Службы;
- 12) представляет на рассмотрение Совету директоров Общества после согласования с Комитетом по аудиту (при наличии) предложения о приеме, переводе и увольнении работников Службы, о поощрении и наложении взысканий на работников;
- 13) принимает меры по повышению уровня профессиональной подготовки работников Службы и обмену опытом работы;
- 14) обеспечивает соблюдение надлежащего режима работы с документами в деятельности Службы;
- 15) обеспечивает периодическую оценку актуальности задач и функций Службы для достижения ее целей;
- 16) принимает решения по всем вопросам, входящим в компетенцию Службы.

8. ДЕЙСТВИЯ ПРИ ДОСРОЧНОМ ПРЕКРАЩЕНИИ ПОЛНОМОЧИЙ РУКОВОДИТЕЛЯ СЛУЖБЫ


8.1. Расторжение трудовых отношений с руководителем Службы по инициативе Совета директоров Общества, либо по инициативе самого руководителя, осуществляется в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан. В случае расторжения трудового договора по инициативе руководителя Службы он должен предупредить об этом работодателя письменно, не менее чем за один месяц, за исключением случаев, предусмотренных трудовым законодательством РК. В течение этого срока вопрос о прекращении полномочий руководителя Службы выносится на рассмотрение Совета директоров Общества в установленном порядке.

8.2. При вынесении вопроса о прекращении полномочий руководителя Службы внутреннего аудита на рассмотрение Совета директоров, руководитель Службы в обязательном порядке должен подготовить и вынести на это заседание Совета директоров отчет о проделанной работе Службы внутреннего аудита, в соответствии с годовым аудиторским планом на текущий год. По результатам рассмотрения отчета о проделанной работе Службы внутреннего аудита Советом директоров производится оценка, а в случае необходимости корректировка работы Службы путем внесения изменений и дополнений в годовой аудиторский план на текущий год.

8.3 В случае вынесения решения Советом директоров Общества о прекращении полномочий руководителя Службы, руководителем составляется акт приема-передачи находящихся у него на рассмотрении документов, а также документов, подлежащих хранению в Службе. Указанные документы по акту приема-передачи передаются новому руководителю Службы (в случае его назначения) или иному работнику Службы под роспись для последующей передачи новому руководителю Службы после его назначения. При отсутствии иных работников Службы документы по акту приема-передачи передаются под роспись корпоративному секретарю.

9. ОПЛАТА ТРУДА



 ATYRAU UNIVERSITY	Атырауский университет им.Х.Досмухамедова	Издание первое
	Положение о Службе внутреннего аудита ИАО «Атырауский университет имени Халела Досмухамедова»	8- стр, включает 10стр.

9.1. Оплата труда работников Службы производится в соответствии с заключенными с ними трудовыми договорами, с учетом основных требований, предусмотренных настоящим Положением.

9.2 Порядок назначения, размер и условия оплаты труда и премирования работников Службы внутреннего аудита утверждаются Советом директоров Общества и должен быть не ниже среднего размера оплаты труда руководителей подразделений и квалифицированных работников центрального аппарата Общества.

9.3 С целью материальной заинтересованности работников Службы в повышении эффективности производства и качества работы может производиться выплата вознаграждения по итогам работы за год.

9.4 Размер вознаграждения по итогам работы за год определяется Советом директоров Общества на основе индивидуального подхода к оценке деятельности каждого работника Службы и зависит от качественных и количественных показателей выполнения годового аудиторского плана Службы.

9.5 В честь празднования национальных, государственных и профессиональных праздников в Республике Казахстан допускается премирование руководителя и работников Службы внутреннего аудита. На основании решения Совета директоров издается приказ председателя Правления Общества, либо члена Правления, исполняющего его обязанности о премировании руководителя и работников Службы внутреннего аудита. Максимальный размер годового вознаграждения – 4 должностных оклада.

9.6. Премирование работников Службы, предусмотренное настоящим Положением, не производится в период испытательного срока и при наличии у работника не снятого дисциплинарного взыскания.

9.7. Работникам Службы, прошедшим испытательный срок, либо принятым на работу без такового, при предоставлении ежегодного оплачиваемого трудового отпуска выплачивается пособие на оздоровление в размере одного должностного оклада, один раз в течение календарного года. Ежегодный оплачиваемый трудовой отпуск работникам Службы предоставляется в соответствии с приказом председателя Правления-ректором Общества на основании заявления на имя председателя Совета директоров, при условии положительной резолюции председателя Совета директоров.

9.8. Выплаты работникам Службы, включая иные виды вознаграждений, доплат, надбавок, премий и других форм материального поощрения в денежной или натуральной форме, предусматриваются внутренними документами Общества.


10. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СЛУЖБЫ

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

10.2. 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.

10.3. 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.



	Атырауский университет им.Х.Досмухамедова	Издание первое
	Положение о Службе внутреннего аудита НАО «Атырауский университет имени Халела Досмухамедова»	9- стр, включает 10стр.

10.4. Руководитель и работники Службы в установленном порядке несут персональную ответственность за разглашение корпоративных и иных сведений Общества не заинтересованным третьим лицам.

11. НАЛОЖЕНИЕ ВЗЫСКАНИЙ

11.1. За нарушение трудовой дисциплины, неисполнение или ненадлежащее исполнение должностных обязанностей по представлению Правления Общества решением Совета директоров Общества к руководителю и работникам Службы в установленном порядке могут применяться дисциплинарные взыскания.

11.2. Неисполнение и/или ненадлежащее исполнение руководителем и работниками Службы возложенных на них обязанностей, учитывается Советом директоров при принятии решения о выплате вознаграждения по итогам работы за год.

11.3 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 трудовым законодательством Республики Казахстан и внутренними документами Общества.

11.4 За разглашение служебных и корпоративных секретных сведений третьим лицам Обществом могут применяться штрафные санкции, предусмотренных в трудовых договорах, к сотрудникам Службы.

12. ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ

12.1. Работники Службы в обязательном порядке должны развивать профессиональные знания и навыки, путем ежегодного принятия участия в программах, направленных на обучение, переподготовку, повышение квалификации работников Общества и программах сертификации внутренних аудиторов.

12.2. Правление Общества должно способствовать совершенствованию работниками Службы своих знаний и навыков, путем обеспечения включения в бюджет Общества, в установленном порядке, затрат на обучение и тренинги по профильным темам и программам, разработанным руководителем Службы и согласованным с Комитетом по аудиту (при наличии), в целях непрерывного повышения квалификации.

12.3. План обучения работников Службы в приоритетном порядке должен включать обучение и повышение квалификации по процедурам и методикам проведения внутреннего аудита, бухгалтерского учета и финансовой отчетности, менеджменту качества, системам внутреннего контроля, управления рисками, принципам корпоративного управления и ведению основных бизнес-процессов Общества.


12.4. Порядок подготовки заявок на обучение и повышение квалификации и дальнейших процедур, связанных с этим процессом, осуществляется в соответствии с внутренними документами Общества.

13. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ СЛУЖБЫ С ИСПОЛНИТЕЛЬНЫМ ОРГАНОМ - ПРАВЛЕНИЕМ ОБЩЕСТВА

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

13.2 Служба, обладая информацией по всем ключевым аспектам деятельности Общества и инструментарием для обобщения и анализа данных, должна давать исполнительному органу - Правлению Общества информацию о качестве выполнения принятых управленческих решений менеджментом Общества.



 ATYRAU UNIVERSITY	Атырауский университет им.Х.Досмухамедова	Издание первое
	Положение о Службе внутреннего аудита НАО «Атырауский университет имени Халела Досмухамедова»	10- стр, включает 10стр.

13.3. В рамках взаимодействия с исполнительным органом – Правлением Общества, Служба:

1) представляет исполнительному органу - Правлению Общества, утвержденный Советом директоров Общества годовой аудиторский план, в целях информирования;

2) в целях ознакомления представляет исполнительному органу - Правлению Общества аудиторский отчет/заключение, составленный по результатам аудиторских заданий.

13.4. Исполнительный орган - Правление Общества должен:

1) способствовать созданию эффективной среды контроля в Обществе;

2) по решению Совета директоров Общества в установленном порядке обеспечить использование аутсорсинга любой деятельности в области внутреннего аудита;

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

13.5. Не допускается вмешательство исполнительного органа Общества в деятельность Службы.

