

 KazTransOil	АО «КазТрансОйл»	
Наименование документа ИСМ:	Положение о Службе внутреннего аудита АО «КазТрансОйл»	
Положение	КТО-Р99-Положение-15.2	стр. 1 из 13
Разработчик: Служба внутреннего аудита	Утверждено решением Совета директоров АО «КазТрансОйл» (протокол заседания от « <u>15</u> » <u>ноября</u> 20 <u>19</u> года № <u>9/2019</u>)	

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящее Положение определяет статус Службы внутреннего аудита АО «КазТрансОйл» (далее – Служба), миссию, цель, задачи, функции, права и ответственность Службы, основные требования к квалификации работников и руководителя Службы, порядку назначения руководителя и работников Службы, принятию решений о наложении на них дисциплинарных взысканий, а также порядок работы и взаимодействия Службы с Советом директоров, Правлением и структурными подразделениями АО «КазТрансОйл» (далее - Общество).

2. Служба при осуществлении своей деятельности руководствуется законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, решениями органов Общества, настоящим Положением, другими внутренними документами Общества. Служба осуществляет свою деятельность, основываясь на базовых принципах Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита и Кодекса этики, разработанных Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors Inc.) (далее – Стандарты и Кодекс этики соответственно).

3. Определение количественного состава, срока полномочий Службы, назначение ее руководителя и иных работников Службы, досрочное прекращение их полномочий, определение порядка работы Службы, размера и условий оплаты труда и премирования работников Службы, принятие решений о наложении на них дисциплинарных взысканий осуществляется Советом директоров Общества, после предварительного одобрения Комитетом по внутреннему аудиту Совета директоров Общества (далее – Комитет по аудиту Общества).

4. Трудовые договоры с работниками Службы заключает на основании решения Совета директоров Общества генеральный директор (председатель Правления) Общества в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан.

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

6. Служба осуществляет свою деятельность в соответствии с годовым аудиторским планом на соответствующий год, утверждаемым Советом

 KazTransOil	Положение о Службе внутреннего аудита АО «КазТрансОйл»	
Положение	КТО-Р99-Положение-15.2	стр. 2 из 13

директоров Общества, и внеплановыми заданиями по поручению Совета директоров Общества или председателя Совета директоров Общества.

7. 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 Общества.

2. СТАТУС СЛУЖБЫ

8. Служба является органом Общества, непосредственно подчиненным и подотчетным Совету директоров Общества, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, оценку в области внутреннего контроля, управления рисками, исполнения документов в области корпоративного управления и консультирование в целях совершенствования деятельности Общества.

9. В целях осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью юридических лиц, акции/доли участия в уставном капитале которых принадлежат Обществу, работники Службы в установленном порядке могут быть назначены членами служб внутреннего аудита (ревизионных комиссий), а также иных контрольных органов данных юридических лиц.

10. Курирование деятельности Службы осуществляется Комитетом по аудиту Общества в соответствии с Положением о Комитете по внутреннему аудиту Совета директоров Общества. Вопросы, касающиеся деятельности Службы, выносятся на рассмотрение Совета директоров Общества после предварительного одобрения Комитетом по аудиту Общества.

11. В целях надлежащего и эффективного выполнения работниками Службы возложенных на них обязанностей Служба должна быть обеспечена необходимыми организационно-техническими условиями, в частности:

1) все рабочие места работников Службы должны находиться непосредственно по месту нахождения офиса центрального аппарата Общества;

2) каждый работник Службы должен быть обеспечен настольным персональным, а также портативным (Notebook) компьютерами;

3) Служба должна быть обеспечена необходимой оргтехникой (факс, сканер, принтер и т.д.), а также справочными и периодическими изданиями.

12. 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.

 KazTransOil	Положение о Службе внутреннего аудита АО «КазТрансОйл»	
Положение	КТО-Р99-Положение-15.2	стр. 3 из 13

13. Независимость и объективность Службы достигается посредством обеспечения соответствующего организационного статуса Службы и соблюдения требований Стандартов в отношении критериев организационной независимости и объективности.

14. 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 ЦЕЛЬ

15. Миссия Службы заключается в оказании необходимого содействия Совету директоров и Правлению Общества в выполнении их обязанностей по достижению стратегических целей Общества, в предоставлении независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на создание дополнительной стоимости Общества.

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

17. Деятельность Службы должна соответствовать интересам акционеров Общества с учетом требований, предъявляемых к публичным компаниям, в том числе требований к раскрытию информации и снижению рисков.

4. ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ

18. Основными задачами Службы являются:

- 1) оценка и содействие совершенствованию системы внутреннего контроля и корпоративного управления в Обществе;
- 2) оценка надежности и эффективности системы управления рисками в Обществе;
- 3) оценка риска возникновения нарушений и эффективности управления данным риском в Обществе;
- 4) оценка достоверности, полноты, объективности системы бухгалтерского учета и надежности финансовой отчетности в Обществе;
- 5) оценка соблюдения Обществом требований законодательства Республики Казахстан и оценка адекватности систем и процедур, созданных и применяемых для обеспечения соответствия этим требованиям (комплаенс-контроль);

 KazTransOil	Положение о Службе внутреннего аудита АО «КазТрансОйл»	
Положение	КТО-Р99-Положение-15.2	стр. 4 из 13

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

7) методологическое обеспечение и координация деятельности служб внутреннего аудита и ревизионных комиссий дочерних и совместно-контролируемых организаций Общества (далее - ДСКО).

19. 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 эффективности системы управления рисками в Обществе;

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

4) проводит оценку риска возникновения нарушений и эффективности управления данным риском в Обществе;

5) проводит оценку 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 этих требований;

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

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

8) проводит аудит информационных систем Общества;

9) выявляет и раскрывает любые случаи нарушения этических принципов в Обществе;

10) проводит проверку поставщиков на предмет соблюдения ими требований законодательства Республики Казахстан, внутренних документов Общества и регламентирующих документов АО «Самрук-Казына» (далее - Фонд);

11) осуществляет мониторинг за исполнением Обществом рекомендаций внешнего аудитора;

12) осуществляет последующий контроль за выполнением рекомендаций Службы, а также Службы внутреннего аудита АО «НК КазМунайГаз», выданных в установленном порядке;

 KazTransOil	Положение о Службе внутреннего аудита АО «КазТрансОйл»	
Положение	КТО-Р99-Положение-15.2	стр. 5 из 13

13) консультирует Совет директоров, Правление, структурные подразделения Общества и ДСКО по вопросам организации и совершенствования внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления и организации внутреннего аудита, а также по иным вопросам, входящим в компетенцию Службы;

14) при необходимости содействует проведению аудитов Общества, осуществляемых внешним аудитором;

15) осуществляет обмен информацией и координацию с другими внутренними и внешними сторонами Общества, оказывающими услуги по предоставлению гарантий и консультаций;

16) взаимодействует и осуществляет координацию деятельности с контрольными органами ДСКО по вопросам планирования и проведения аудита и ревизий, и методологическое обеспечение служб внутреннего аудита и ревизионных комиссий ДСКО;

17) подготавливает и предоставляет Совету директоров и Комитету по аудиту Общества ежеквартальные и годовые отчеты о результатах деятельности Службы и выполнении годового аудиторского плана (в том числе включающие информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления);

18) осуществляет проверку соблюдения работниками Общества положений законодательства Республики Казахстан и внутренних документов, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения этических требований;

19) осуществляет иные функции, возложенные на Службу, в пределах ее компетенции и не влияющие на принцип ее независимости.

5. ОГРАНИЧЕНИЯ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЛУЖБЫ

20. В целях соблюдения принципов объективности и беспристрастности в процессе выполнения своих функций, 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 обязанности, не связанные с деятельностью Службы;

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

 KazTransOil	Положение о Службе внутреннего аудита АО «КазТрансОйл»	
Положение	КТО-Р99-Положение-15.2	стр. 6 из 13

4) использовать конфиденциальную информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим законодательству Республики Казахстан, или способным нанести ущерб Обществу.

6. КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ

21. Руководитель Службы должен иметь:

- 1) высшее профессиональное образование в областях бухгалтерского учета и аудита, и/или финансов, и/или экономики, и/или юриспруденции и дополнительную специальную подготовку;
- 2) опыт работы в сфере аудита, и/или бухгалтерского учета, и/или финансов, и/или юридической сфере – не менее семи лет;
- 3) опыт работы на руководящей должности и/или опыт работы в службе внутреннего аудита организаций группы Фонда - не менее пяти лет (либо суммарно не менее пяти лет при наличии опыта работы на руководящей должности не менее двух лет и опыта работы в службе внутреннего аудита организаций группы Фонда не менее трех лет);
- 4) знание и понимание Стандартов и Кодекса этики;
- 5) знание международных стандартов финансовой отчетности;
- 6) знание нормативных правовых актов Республики Казахстан, в том числе по вопросам аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, налогообложения.

22. К руководителю Службы предъявляются следующие минимальные требования в части дополнительной специальной подготовки: наличие квалификационного свидетельства о присвоении квалификации «аудитор», полученного в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности», и/или сертификата внутреннего аудита CIA, и/или сертификата присяжного бухгалтера ACCA, и/или CPA, и/или диплома DipIFR (Diploma in International Financial Reporting), и/или диплома DipCPIA (Diploma of Certified professional internal auditor issued by Institute of certified financial managers, UK), и/или DipIA (Diploma in Internal auditor issued by Institute of financial accountants, UK). Также предпочтительно владение государственным и английским языками.

23. Работник Службы должен иметь:

- 1) высшее профессиональное образование в областях бухгалтерского учета и аудита, и/или финансов, и/или экономики, и/или юриспруденции, и/или информационных технологий, и/или технической сфере;
- 2) опыт работы в сфере аудита, и/или бухгалтерского учета, и/или финансов, и/или информационных технологий, и/или технической сфере, соответствующей отраслевой специфике Общества, и/или юридической сфере – не менее трёх лет;

 KazTransOil	Положение о Службе внутреннего аудита АО «КазТрансОйл»	
Положение	КТО-Р99-Положение-15.2	стр. 7 из 13

- 3) знание и понимание Стандартов и Кодекса этики;
- 4) знание нормативных правовых актов Республики Казахстан, в том числе по вопросам аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, налогообложения.

Также предпочтительно наличие международного сертификата и/или квалификации в области аудита, и/или учета и финансового менеджмента, и/или ИТ-технологий, знание государственного и английского языка.

7. ПРАВА СЛУЖБЫ

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

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

- 2) доступа к информационной базе учетных данных Общества (компьютерные программы бухгалтерского учета и т.п.) на постоянной основе в пассивном режиме, т.е. без права ввода и корректировки;

- 3) запрашивать и получать любую информацию и документы, в том числе проекты документов, выносимые на утверждение Общим собранием акционеров, Советом директоров Общества, Правлением Общества, получать для ознакомления решения/протоколы заседаний данных органов, а при необходимости получать выписки из решений/протоколов заседаний;

- 4) для разработки плановых мероприятий Службы и выполнения отдельных заданий по поручению Совета директоров Общества или председателя Совета директоров Общества, в целях получения консультаций по узкоспециализированным вопросам в качестве независимых экспертов привлекать работников Общества, а также специалистов иных юридических лиц (за исключением лиц, которыми в течение предшествующего периода аудита календарного года осуществлялась деятельность или выполнялись функции в Обществе) в случае, если персонал Службы не обладает достаточными знаниями и навыками для выполнения аудиторского задания или части задания;

- 5) проводить аудит ДСКО по вопросам, входящим в компетенцию Службы;

- 6) проводить консультации со структурными подразделениями Общества, ДСКО и иными организациями по вопросам, входящим в компетенцию Службы;

- 7) предоставлять консультации в тех областях, за которые работники Службы ранее несли ответственность;

 KazTransOil	Положение о Службе внутреннего аудита АО «КазТрансОйл»	
Положение	КТО-Р99-Положение-15.2	стр. 8 из 13

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

9) формировать и выносить на предварительное одобрение Комитетом по аудиту Общества бюджет Службы, который утверждается Советом директоров Общества в составе бизнес-плана Общества и включает в себя заявленные расходы Службы на плановый период по статьям, предусмотренным внутренними документами Общества. При этом независимость бюджета Службы понимается как отсутствие ограничений со стороны Правления Общества с целью влияния на деятельность Службы;

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

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

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

13) обмениваться информацией и координировать деятельность с другими внутренними и внешними сторонами, оказывающими услуги по предоставлению гарантий и консультаций в области управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления в целях обеспечения надлежащего охвата и минимизации двойной работы;

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

8. ПОЛНОМОЧИЯ РУКОВОДИТЕЛЯ СЛУЖБЫ

25. В обязанности и ответственность руководителя Службы входит:

1) эффективное управление Службой и обеспечение ее полезности для Общества в соответствии с критериями, установленными Стандартами;

2) планирование деятельности и организация работы Службы, обеспечение составления и выполнения годового аудиторского плана Службы. Годовой аудиторский план разрабатывается на основании оценки рисков и согласуется с выявленными ключевыми рисками Общества;

3) разработка документов, регламентирующих деятельность Службы, в том числе: Стратегического плана на среднесрочный период, Программы гарантии и повышения качества внутреннего аудита, методических

 KazTransOil	Положение о Службе внутреннего аудита АО «КазТрансОйл»	
Положение	КТО-Р99-Положение-15.2	стр. 9 из 13

рекомендаций по внутреннему аудиту и других документов, касающихся деятельности Службы;

4) обеспечение ежегодной разработки и вынесения на утверждение Советом директоров Общества функциональных ключевых показателей деятельности Службы и ее руководителя в соответствии с внутренними документами Общества;

5) обеспечение своевременного представления Комитету по аудиту и Совету директоров Общества отчетов о деятельности Службы;

6) периодическая оценка актуальности задач и функций Службы для достижения ее целей (не менее одного раза в 3 года);

7) внесение предложений Совету директоров по определению количественного состава, штатного расписания, срока полномочий, бюджета 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;

8) принятие мер по повышению уровня профессиональной подготовки работников Службы;

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

10) осуществление организационных мероприятий, направленных на предотвращение потенциальных и существующих конфликтов интересов и предвзятого отношения к объекту аудита со стороны Службы или отдельных ее работников в ходе планирования и осуществления деятельности Службы;

11) планирование и своевременное вынесение вопросов Службы на рассмотрение Комитета по аудиту и Совета директоров Общества, в рамках годовых планов работы данных органов;

12) обмен информацией и координация деятельности с другими внутренними и внешними сторонами, оказывающими услуги по предоставлению гарантий и консультаций в области управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления в целях обеспечения надлежащего охвата и минимизации двойной работы;

13) обеспечение взаимодействия Службы с другими внешними сторонами, оказывающими услуги Обществу;

14) рассмотрение обращений структурных подразделений Общества по консультированию, учитывая то, какие при консультировании имеются возможности для улучшения процесса управления рисками, принесения пользы Обществу и совершенствования его операционной деятельности;

15) предоставление структурным подразделениям Общества окончательных результатов по консультированию;

 KazTransOil	Положение о Службе внутреннего аудита АО «КазТрансОйл»	
Положение	КТО-Р99-Положение-15.2	стр. 10 из 13

16) принятие решений по всем вопросам, входящим в компетенцию Службы.

26. Руководитель Службы имеет право:

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

2) напрямую обращаться к председателю и членам Совета директоров и Комитета по аудиту Общества, членам Правления Общества, в структурные подразделения Общества, а также к руководству ДСКО по вопросам деятельности Службы;

3) инициировать запросы в государственные органы и иные юридические лица по вопросам деятельности Службы;

4) присутствовать на заседаниях Совета директоров Общества, на которых рассматриваются вопросы деятельности Службы;

5) предлагать вопросы для включения в повестку дня заседания Совета директоров Общества.

9. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СЛУЖБЫ

27. Служба несет ответственность за своевременное и качественное выполнение возложенных на нее функций и задач, соблюдение Кодекса этики.

28. Руководитель и работники Службы в установленном порядке несут персональную ответственность за качество и своевременность выполнения функций и задач, возложенных на Службу, в том числе в соответствии с законодательством Республики Казахстан, настоящим Положением, трудовыми договорами, должностными инструкциями и иными внутренними документами Общества.

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

10. ОПЛАТА ТРУДА РАБОТНИКОВ СЛУЖБЫ

30. Размер оплаты труда работников Службы должен обеспечивать их независимость от Правления Общества, что достигается определением условий оплаты труда и премирования работников Службы Советом директоров Общества.

 KazTransOil	Положение о Службе внутреннего аудита АО «КазТрансОйл»	
Положение	КТО-Р99-Положение-15.2	стр. 11 из 13

31. Условия оплаты труда и премирования работников Службы, а также предоставление им социальной поддержки, гарантий и компенсационных выплат определяются в соответствии с внутренними документами Общества.

32. Система оплаты труда работников Службы может пересматриваться Советом директоров Общества по результатам мониторинга достижения Обществом утвержденных целей.

11. НАЛОЖЕНИЕ ВЗЫСКАНИЙ

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

34. 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.

12. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ И КОМИТЕТУ ПО АУДИТУ ОБЩЕСТВА

35. Ежегодно, не позднее 1 декабря года, предшествующего планируемому году, Служба представляет на рассмотрение Комитета по аудиту и Совету директоров Общества годовой аудиторский план Службы на соответствующий год. Служба обеспечивает исполнение утвержденного годового аудиторского плана и представление отчетности о его исполнении в рамках отчета о деятельности Службы в установленные настоящим Положением сроки.

36. Служба представляет Совету директоров Общества отчеты о деятельности Службы, предварительно рассмотренные Комитетом по аудиту Общества, в следующие сроки:

- 1) квартальные – до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- 2) годовой – до 25 числа второго месяца, следующего за отчетным годом.

37. По запросу председателя Совета директоров Общества руководитель Службы представляет краткий ежемесячный отчет о деятельности Службы.

38. Резюме отчетов, составленных Службой по результатам аудиторских заданий, указывающие на случаи правонарушений действий (бездействий)

 KazTransOil	Положение о Службе внутреннего аудита АО «КазТрансОйл»	
Положение	КТО-Р99-Положение-15.2	стр. 12 из 13

работников Общества, должны представляться Совету директоров Общества сразу после их проведения.

39. Руководитель Службы должен обеспечить анализ информации, представляемой в Совет директоров Общества, на предмет ее полноты и точности.

40. Отчеты о деятельности Службы должны включать:

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

2) перечисление аудитов, проведенных с даты последнего отчета, с указанием текущего и предыдущего рейтинга по каждому аудиту, статуса реализации последних значительных рекомендаций по аудиту и всех ограничений объема аудита;

3) информацию о других мероприятиях и 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.);

4) заключение по результатам аудиторской деятельности в отношении поставленных целей и сферы охвата аудита, обобщающее результаты аудиторской деятельности за отчетный период;

5) подтверждение факта организационной независимости внутреннего аудита (приводится в годовом отчете).

41. Совет директоров рассматривает отчеты о деятельности Службы и в установленном порядке принимает по ним решения.

42. Руководитель Службы обеспечивает своевременное информирование Комитета по аудиту Общества 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.

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

13. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ СЛУЖБЫ С ПРАВЛЕНИЕМ

44. Отношения Службы с Правлением Общества должны строиться исходя из принципа независимости, так как уровень организационной и

 KazTransOil	Положение о Службе внутреннего аудита АО «КазТрансОйл»	
Положение	КТО-Р99-Положение-15.2	стр. 13 из 13

функциональной независимости Службы оказывает непосредственное влияние на объективность работников Службы.

45. Служба по результатам своей деятельности представляет Правлению Общества оценку качества выполнения принятых управленческих решений руководителями различного уровня Общества.

46. В рамках взаимодействия с Правлением Общества Служба:

1) в целях информирования представляет Правлению Общества утвержденный Советом директоров Общества план работы на соответствующий год;

2) предоставляет Правлению Общества копии соответствующих аудиторских отчетов, составленных по результатам аудиторского задания.

47. Правление Общества в установленном порядке должно:

1) способствовать созданию эффективной среды контроля в Обществе;

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

3) осуществлять административное и организационно-техническое обеспечение Службы.

48. Не допускается вмешательство Правления Общества в деятельность Службы.

14. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ДРУГИМИ СТРУКТУРНЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ ОБЩЕСТВА И ИНЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

49. Служба в процессе выполнения возложенных на нее задач и функций взаимодействует в установленном порядке со всеми структурными подразделениями Общества, ДСКО и иными организациями в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

15. ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЛУЖБЫ

50. Оценка деятельности Службы и ее руководителя проводится Советом директоров Общества на основе рекомендаций Комитета по аудиту Общества и/или независимой внешней стороны в соответствии со Стандартами. Внешняя оценка деятельности Службы проводится не реже, чем один раз в пять лет.

51. Оценка деятельности Службы осуществляется с целью обеспечения соответствия деятельности Службы Стандартам, Кодексу этики, а также определения эффективности и результативности внутреннего аудита и выявления возможностей для совершенствования ее деятельности.