

	Акционерное общество «Республиканская Телерадиокорпорация «Казахстан»		
Номер документа _____	Положение о службе внутреннего аудита Акционерного общества «Республиканская телерадиокорпорация «Казахстан»	Листов 11	Лист 1
Редакция 2			

«УТВЕРЖДЕНО»
Решением Совета директоров
АО «РТРК «Казахстан»
от «5» мая 2017г.
протокол № 2

Положение о службе внутреннего аудита Акционерного общества
«Республиканская телерадиокорпорация «Казахстан»

Данный документ является собственностью АО «РТРК «Казахстан». Тиражирование и распространение документа запрещается.

г. Астана, 2017 г.

	Акционерное общество «Республиканская Телерадиокорпорация «Казахстан»		
Номер документа _____	Положение о службе внутреннего аудита Акционерного общества «Республиканская телерадиокорпорация «Казахстан»	Листов 11	Лист 2
Редакция 2			

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. 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, а также полномочия руководителя Службы и порядок взаимодействия Службы с Советом директоров, исполнительным органом акционерного общества «Республиканская телерадиокорпорация «Казахстан» (далее – «Общество») и с иными организациями.
- 1.2. Штатная численность (количественный состав) и штатное расписание Службы утверждаются Советом директоров Общества (далее - Совет директоров) и включаются в штатное расписание Общества.
- 1.3. 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 определяется Советом директоров.
- 1.4. Социальная поддержка, гарантии и компенсационные выплаты для работников Службы осуществляются в соответствии с внутренними документами Общества.
- 1.5. Трудовой договор с руководителем и работниками Службы заключается на основании решения Совета директоров Председателем Правления Общества в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан.
- 1.6. Должностные обязанности, права и ответственность руководителя и работников Службы определяются настоящим Положением, Должностными инструкциями, трудовыми договорами, внутренними документами Общества.
- 1.7. 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,

	Акционерное общество «Республиканская Телерадиокорпорация «Казахстан»		
Номер документа _____	Положение о службе внутреннего аудита Акционерного общества «Республиканская телерадиокорпорация «Казахстан»	Листов 11	Лист 3
		Редакция 2	

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

2. СТАТУС СЛУЖБЫ

- 2.1.** Служба является органом Общества, обеспечивающим организацию и осуществление внутреннего аудита в Обществе, непосредственно подчиненным и подотчетным Совету директоров Общества, и осуществляет постоянный мониторинг системы внутреннего контроля Общества. Курирование деятельности Службы при его наличии осуществляется Комитетом по аудиту Совета директоров Общества (далее - Комитет по аудиту) или непосредственно Председателем Совета директоров.
- 2.2.** 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.
- 2.3.** Служба является независимой от всех управленческих функций Общества. Служба, по своему организационному статусу и функциональному уровню, является независимой от Правления Общества.
- 2.4.** 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.
- 2.5.** Оценка деятельности Службы проводится Советом директоров Общества на основе рекомендаций Комитета по аудиту в случае его наличия или непосредственно Председателем Совета директоров.
- 2.6.** 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

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

	Акционерное общество «Республиканская Телерадиокорпорация «Казахстан»		
Номер документа _____	Положение о службе внутреннего аудита Акционерного общества «Республиканская телерадиокорпорация «Казахстан»	Листов 11	Лист 4
Редакция 2			

3.2. Основной целью деятельности Службы является представление Совету директоров Общества 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

4.1. 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.

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

- 1) проводит оценку полноты применения и эффективности методологии оценки рисков и процедур управления рисками в Обществе;
- 2) проводит оценку адекватности и эффективности системы внутреннего контроля 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 соответствии со стратегическими целями Общества;

	Акционерное общество «Республиканская Телерадиокорпорация «Казахстан»		
Номер документа _____	Положение о службе внутреннего аудита Акционерного общества «Республиканская телерадиокорпорация «Казахстан»	Листов 11	Лист 5
		Редакция 2	

- 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 управлением рисками и внутренним контролем;
- 7) осуществляет мониторинг за исполнением подразделениями Общества рекомендаций внешнего аудитора;
- 8) осуществляет последующий контроль за выполнением аудиторских рекомендаций Службы, выданных в установленном порядке;
- 9) консультирует Совет директоров, Комитет по аудиту в случае его наличия, Правление Общества, структурные подразделения Общества и дочерние организаций Общества по вопросам организации и совершенствования внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления и организации внутреннего аудита (включая вопросы разработки внутренних нормативных документов и проектов в этих областях), а также по иным вопросам, входящим в компетенцию службы внутреннего аудита;
- 10) участвует в разработке внутренних документов Общества, касающихся корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками;
- 11) участвует в аудите Общества, проводимом внешним аудитором;
- 12) осуществляет координацию деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- 13) проводит в рамках установленного порядка внутренний аудит дочерних организаций;
- 14) проводит проверку соблюдения членами Правления Общества и ее работниками положений законодательства Республики Казахстан и внутренних документов, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения этических требований;
- 15) осуществляет иные функции, возложенные на Службу в пределах ее компетенции.

5. КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ

5.1. Руководитель Службы должен иметь:

	Акционерное общество «Республиканская Телерадиокорпорация «Казахстан»		
Номер документа _____	Положение о службе внутреннего аудита Акционерного общества «Республиканская телерадиокорпорация «Казахстан»	Листов 11	Лист 6
Редакция 2			

- 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 7 лет;
- 3) опыт работы на руководящей должности – не менее трех лет;
- 4) знание международных стандартов финансовой отчетности и международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, разработанных Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors Inc);
- 5) знание 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:

обязательное 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 сертификат и диплом внутреннего аудитора от IFA (International institute of auditing and management), и/или сертификата присяжного бухгалтера АССА (Association of Certified Chartered Accountants), и/или сертификата профессионального бухгалтера, выданного организацией по сертификации, аккредитованной уполномоченным органом Республики Казахстан. Также предпочтительно владение государственным и иностранным(и) языками.

5.2. Работник Службы должны 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 3 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.

	Акционерное общество «Республиканская Телерадиокорпорация «Казахстан»		
Номер документа _____	Положение о службе внутреннего аудита Акционерного общества «Республиканская телерадиокорпорация «Казахстан»	Листов 11	Лист 7
		Редакция 2	

Также, обязательно наличие квалификационного свидетельства «аудитор», полученного в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности», наличие сертификата бухгалтера-практика САР (Certified Accounting Practitioner) и/или сертификата профессионального бухгалтера, выданного организацией по сертификации, аккредитованной уполномоченным органом Республики Казахстан и/или квалификации в области аудита и/или учета и финансового менеджмента, знание государственного и иностранных языков.

6. ПРАВА СЛУЖБЫ

6.1. 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 регулярной основе в пассивном режиме, т.е. без права ввода и корректировки;
- 3) запрашивать и получать материалы, в том числе проекты документов, выносимые на утверждение Общим собранием акционеров, Советом директоров, Правлением и получать все приказы/протоколы указанных органов Общества;
- 4) при выполнении аудиторской программы Службы и выполнении отдельных заданий по поручению Совета директоров Общества привлекать при необходимости работников других структурных подразделений Общества, а также специалистов иных юридических лиц;
- 5) при необходимости предоставлять консультации акционерам Общества и структурным подразделениям Общества по вопросам, входящим в компетенцию Службы;
- 6) представлять рекомендации Совету директоров и Правлению Общества по совершенствованию процедур внутреннего аудита, улучшению системы контроля и управленческой политики Общества, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию СВА, как это определено в настоящем Положении;
- 7) представлять рекомендации Совету директоров Общества по определению порядка работы Службы, размера и условий оплаты

	Акционерное общество «Республиканская Телерадиокорпорация «Казахстан»		
Номер документа _____	Положение о службе внутреннего аудита Акционерного общества «Республиканская телерадиокорпорация «Казахстан»	Листов 11	Лист 8
		Редакция 2	

труда и премирования работников, организационно-технического обеспечения Службы;

- 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;
- 10) осуществлять иные права, не противоречащие законодательству Республики Казахстан и внутренним документам Общества.

7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СЛУЖБЫ

- 7.1.** Служба несет ответственность за своевременное и качественное выполнение возложенных на нее функций и задач.
- 7.2.** 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.
- 7.3.** Работники Службы, в установленном порядке, несут персональную ответственность за качество и своевременность выполнения возложенных на них функций в соответствии с должностными инструкциями (приложения № 1 и № 2 к настоящему положению), трудовыми договорами и законодательством Республики Казахстан.

8. ПОЛНОМОЧИЯ РУКОВОДИТЕЛЯ СЛУЖБЫ

- 8.1.** 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 Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита;

ҚАЗАҚСТАН	Акционерное общество «Республиканская Телерадиокорпорация «Казахстан»		
Номер документа _____	Положение о службе внутреннего аудита Акционерного общества «Республиканская телерадиокорпорация «Казахстан»	Листов 11	Лист 9
		Редакция 2	

- 4) обеспечение представления Совету директоров и Комитету по аудиту в случае его наличия отчетов о деятельности Службы;
- 5) периодическая оценка актуальности задач и функций Службы для достижения ее целей;
- 6) внесение предложений Совету директоров Общества по определению количественного состава, срока полномочий Службы, назначению работников Службы, а также досрочному прекращению их полномочий, размера и условий оплаты труда и премирования работников, организационно-технического обеспечения Службы;
- 7) обеспечение повышения уровня профессиональной подготовки работников Службы в соответствии со структурированной программой тренингов;
- 8) периодически или по мере необходимости проведение ротации обязанностей работников Службы во избежание 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

- 9.1.** За нарушение трудовой дисциплины, неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных трудовых обязанностей по решению Совета директоров к руководителю и работникам Службы в установленном порядке могут применяться дисциплинарные взыскания.
- 9.2.** 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

- 10.1.** Служба представляет Совету директоров отчет о деятельности Службы, предварительно рассмотренный Комитетом по аудиту в случае его наличия, в следующие сроки:
 - 1) квартальные – к 25 числу месяца, следующего за отчетным кварталом;
 - 2) годовой – к 15 числу второго месяца, следующего за отчетным годом.

	Акционерное общество «Республиканская Телерадиокорпорация «Казахстан»		
Номер документа _____	Положение о службе внутреннего аудита Акционерного общества «Республиканская телерадиокорпорация «Казахстан»	Листов 11	Лист 10
Редакция 2			

По запросу председателя Совета директоров или председателя Комитета по аудиту в случае его наличия, руководитель Службы представляет краткий ежемесячный отчет о деятельности Службы.

10.2. Отчеты, составленные Службой по результатам аудиторских заданий и указывающие на случаи неправомерных действий (бездействия) в отношении собственности Общества, должны представляться Совету директоров Общества сразу после их обнаружения.

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

10.4. Отчет о деятельности Службы должен включать:

- 1) краткие заключения по результатам проведенных аудиторских заданий в соответствии с аудиторским планом работы Службы с указанием выданных рекомендаций и мер, предпринятых на основе данных 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 масштаба аудита, обобщающее результаты аудиторской деятельности за отчетный период.

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

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

11. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ СЛУЖБЫ С ПРАВЛЕНИЕМ ОБЩЕСТВА

11.1. Отношения Службы с Председателем Правления и Правлением Общества должны строиться исходя из принципа независимости, подразумевающего, что никто не оказывает влияния на объективность Службы.

ҚАЗАҚСТАН	Акционерное общество «Республиканская Телерадиокорпорация «Казахстан»		
Номер документа _____	Положение о службе внутреннего аудита Акционерного общества «Республиканская телерадиокорпорация «Казахстан»	Листов 11	Лист 11
		Редакция 2	

11.2. Служба, по результатам своей деятельности, представляет Председателю Правления и/или Правлению Общества оценку качества выполнения принятых управленческих решений, принятых менеджментом различного уровня Общества.

11.3. В рамках взаимодействия с Правлением Общества Служба:

- 1) представляет в качестве информации годовой аудиторский план, утвержденный Советом директоров Общества;
- 2) информирует о результатах всех аудиторских отчетов.

11.4. Правление Общества должно:

- 1) способствовать созданию эффективной контрольной среды 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 в случае его наличия;
- 3) по решению Совета директоров Общества в установленном порядке обеспечивать использование аутсорсинга/косорсинга для любой деятельности внутреннего аудита;
- 4) обеспечивать административную (организационно-техническую) поддержку Службы.

11.5. Не допускается вмешательство в деятельность Службы (например, программу аудита, масштаб и сроки проведения работ и т.д.).

12. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СЛУЖБЫ

12.1. Оценка эффективности деятельности Службы, ее руководителя и работников осуществляется Советом директоров на основе рассмотрения отчетов службы внутреннего аудита, соблюдения сроков исполнения годового аудиторского плана и представления отчетности, оценки соответствия отчетов требованиям стандартов и внутренних нормативных документов службы внутреннего аудита.

13. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

13.1. Изменения и дополнения в Положение могут быть внесены решением Совета директоров Общества по рекомендации Комитета по аудиту в случае его наличия, и/или по инициативе Единственного акционера (общего собрания акционеров) Общества.