

НАО «Костанайский  
региональный  
университет имени  
Ахмет Байтұрсынұлы»



Утверждено Протоколом  
заседания Совета  
Директоров  
25.11.2020 г. № 3  
внесены изменения от  
26.04.2024г. протокол № 3

## ПОЛОЖЕНИЕ

---

**СЛУЖБА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

**ПП 035-2024**

**Костанай**

## **Предисловие**

**1 РАЗРАБОТАНО** отделом управления персоналом

**2 ВНЕСЕНО** отделом управления персоналом

**3 УТВЕРЖДЕНО И ВВЕДЕНО В ДЕЙСТВИЕ** Протоколом заседания Совета Директоров от 25 ноября 2020г. № 3

**4 РАЗРАБОТЧИК:**

Е. Книга – начальник отдела управления персоналом

**5 ЭКСПЕРТЫ:**

К. Жанбыршина – директор Костанайского филиала № 7 АО «Евразийский банк», независимый директор Совета директоров НАО «Костанайский региональный университет имени Ахмет Байтұрсынұлы»;

С. Тулеубаев - директор филиала АО «Конденсant» в городе Астана, независимый директор

М. Карибаева – главный эксперт Управления по работе негосударственными юридическими лицами с государственным участием Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан, член Совета директоров НАО «Костанайский региональный университет имени Ахмет Байтұрсынұлы».

**6 ПЕРИОДИЧНОСТЬ ПРОВЕРКИ**

3 года

**7 ВВЕДЕНО:** взамен ПП 441–2020 Положение. Служба внутреннего аудита.

Настоящее положение не может быть полностью или частично воспроизведено, тиражировано и распространено без разрешения Председателя Правления – Ректора НАО «Костанайский региональный Университет имени Ахмет Байтұрсынұлы»

**Содержание**

1. Область применения.....	4
2. Нормативные ссылки .....	4
3. Определения.....	4
4. Общие положения.....	6
4.1 Организационный статус СВА.....	6
4.2 Цель, миссия, задачи и функции СВА.....	7
4.3 Квалификационные требования.....	10
4.4 Полномочия руководителя СВА.....	10
4.5 Ответственность.....	12
4.6 Условия и порядок оплаты труда и премирования работников СВА.....	12
4.7 Наложение взысканий.....	13
4.8 Повышение квалификации.....	13
4.9 Предоставление информации Совету директоров.....	14
4.10 Взаимодействие СВА с Исполнительным органом Общества.....	15
5. Согласование, утверждение и рассылка.....	15

**ПП 035-2024****Глава 1. Область применения**

1. Настоящее Положение о Службе внутреннего аудита (далее - Положение) некоммерческого акционерного общества «Костанайский региональный университет имени Ахмет Байтұрсынұлы» (далее – Общество), определяет статус Службы внутреннего аудита (далее – СВА), миссию и цель, задачи, функции, права, ответственность, основные требования к структуре внутреннего аудита и квалификации его работников, полномочия руководителя, размеры и условия оплаты труда, вознаграждения и материальной помощи, принятие решений о наложении на работников СВА дисциплинарных взысканий, повышения квалификации работников и организационно-технического обеспечения СВА, а также взаимодействия СВА с Советом директоров Общества, Комитетом по внутреннему аудиту Совета директоров Общества (далее – Комитет по внутреннему аудиту), Правлением Общества, взаимоотношений СВА с другими структурными подразделениями Общества, а также порядок внесения изменений и дополнений в Положение, порядок проведения работ и другие вопросы деятельности СВА.

**Глава 2. Нормативные ссылки**

2. Настоящее Положение разработано в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах», Кодексом корпоративного управления и Уставом Общества.

В положении использованы ссылки на следующие нормативные документы:

1) Трудовой кодекс Республики Казахстан от 23.11.2015 года (с изменениями и дополнениями по состоянию на 07.07.2020 года);

2) Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах» от 13 мая 2003 года № 415-ІІ (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.01.2023 г.);

3) Типовой кодекс корпоративного управления в контролируемых государством акционерных обществах, за исключением Фонда национального благосостояния.

Приказ Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 октября 2018 года № 21. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 12 ноября 2018 года № 17726;

4) Кодекс корпоративного управления некоммерческого акционерного общества в сфере высшего и послевузовского образования от 19.04.2021г., № 171;

5) Устав НАО «Костанайский региональный университет имени Ахмет Байтұрсынұлы». Утвержден приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 05.06.2020 года №350 с изменениями от 03 октября 2024г.;

**Глава 3. Определения**

3. В настоящем Положении понятия применяются в следующем значении:

1) внутренний аудит – это независимая деятельность в организации (на предприятии) по проверке и оценке её работы в её же интересах.

**ПП 035-2024**

2) внутренний контроль – процесс, осуществляемый органом управления организации или другими сотрудниками, с целью получения информации относительно выполнения следующих задач: Эффективность и рациональность деятельности.

3) кодекс корпоративной этики - это внутренний документ, в котором отражаются ценности компании, ее миссия и культура, которым следуют сотрудники компании, и о которых компания заявляет бизнес-партнерам и обществу в целом. Он определяет приверженность компании принципам деловой этики и соблюдению регуляторных норм

4) конфликт интересов - это ситуация, при которой личная заинтересованность (прямая или косвенная) государственного гражданского служащего влияет или может повлиять на надлежащее, объективное и беспристрастное исполнение должностных обязанностей

5) корпоративное управление - это система правил, практик и процессов, с помощью которых компания управляется и контролируется. Оно определяет, кто обладает властью и подотчетностью, и кто принимает решения.

Деятельность СВА основывается на принципах:

1) независимости, заключающегося в отсутствии у работников СВА при подготовке заключения финансовой, имущественной или иной зависимости от Правления Общества, объекта аудита или от третьей стороны, которая может оказать влияние на выражения мнения СВА;

2) объективности, заключающегося в том, что работники СВА должны иметь возможность выполнять аудиторские проверки без предубеждения и давления со стороны;

3) беспристрастности, заключающегося в том, что работники СВА не вовлекаются в деятельность Общества;

4) профессиональной компетентности, заключающегося в том, что работники СВА имеют достаточную профессиональную подготовку для выражения мнения.

Правление и иные работники Общества не имеют права каким-либо образом ограничивать содержание и объемы аудиторских проверок, в то же время Председатель Правления Общества имеет право обратиться к СВА с запросом на проведение специальных проверок.

При выполнении своих функций СВА руководствуется Конституцией Республики Казахстан, Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах», другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан, Уставом Общества, настоящим Положением, решениями Совета директоров, профессиональными стандартами внутреннего аудита, внутренними нормативными актами Общества.

4. Должностные обязанности, права и ответственность работников Службы определяются соответствующими должностными инструкциями, которые разрабатываются на основании настоящего Положения, трудовых договоров, внутренних документов Общества и утверждаются Председателем Совета директоров Общества.

## Глава 4. Общие положения

5. СВА возглавляет руководитель, назначение руководителя и работника, а также полномочия и досрочное прекращение полномочий, размер должностного оклада службы определяется решением Совета директоров Общества, с предварительным решением согласованием с Комитетом по аудиту.

6. Обязанности и права руководителя СВА, специалиста определяются соответствующими должностными инструкциями, которые разрабатываются на основании Положения и утверждаются Советом директоров, по согласованию с Комитетом по аудиту.

7. СВА при осуществлении своей деятельности руководствуется законодательством Республики Казахстан, Уставом, Кодексом корпоративного управления, решениями органов Общества, настоящим Положением, другими внутренними документами Общества и вправе применять международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, в части не противоречащей действующему законодательству Республики Казахстан.

### 4.1 Организационный статус СВА

8. Сотрудники службы внутреннего аудита должны руководствоваться обязательными элементами Международной системы профессиональной практики Института внутренних аудиторов, включая Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита, Кодекс этики, международные стандарты профессиональной практики внутреннего аудита и определение внутреннего аудита. Руководитель службы внутреннего аудита периодически отчитывается перед Советом директоров о соответствии внутреннего аудита Кодексу этики и стандартам.

9. Функционально СВА подчинена и подотчетна Совету директоров Общества. Количественный состав, срок полномочий, порядок и планы работ Службы, назначение его руководителя и работников, а также досрочное прекращение их полномочий, общие условия оплаты труда и премирования работников Службы определяются и утверждаются Советом директоров Общества.

10. Совет директоров по результатам рассмотрения (проектов) документов СВА и с учетом соответствующих рекомендаций по вопросам внутреннего аудита по ним осуществляет следующие действия:

1) утверждает Положение и иные внутренние (методологические) документы Службы;

2) утверждает риск-ориентированный план работ Службы;

3) получает от руководителя Службы периодические (квартальные и годовые) отчеты о результатах внутреннего аудита, информацию по другим вопросам деятельности Службы, которые руководитель Службы посчитает необходимым, в том числе на встречах Совета директоров;

4) запрашивает у руководства Общества и руководителя Службы информацию об ограничениях полномочий или бюджетных ограничениях, которые могут повлиять на способность Службы выполнять свои функции и обязанности;

**ПП 035-2024**

- 5) утверждает решение о необходимости привлечения внешних поставщиков услуг внутреннего аудита и выборе таковых;
- 6) определяет и утверждает срок полномочий и количественный состав Службы;
- 7) назначает руководителя СВА и иных работников Службы, а также досрочное прекращение их полномочий;
- 8) утверждает показатель деятельности, размер и условия оплаты труда и премирования работников СВА;
- 9) утверждает обязательные (годовые) планы повышения квалификации работников Службы;
- 10) утверждает бюджет СВА (отдельно и/или в рамках общего бюджета Общества), предназначенный для финансового обеспечения реализации задач и функций Службы, а также обучения сотрудников Службы по вопросам аудита, внутреннего контроля и иным вопросам деятельности Общества.

В целях осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью юридических лиц, акции/доли, участия в уставном капитале, которые принадлежат Обществу, работники СВА в установленном порядке могут быть назначены членами ревизионных комиссий данных юридических лиц.

Деятельность СВА организуется на принципах независимости, объективности и беспристрастности суждений.

11. Независимость СВА достигается посредством обеспечения соответствующего организационного статуса Службы и объективной позиции работников Службы при выполнении своих обязанностей.

12. В целях соблюдения принципов объективности и беспристрастности в процессе выполнения своих функций работники СВА 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.

13. Оценка деятельности СВА и ее руководителя проводится Советом директоров.

14. Требования к образованию и профессиональной сертификации руководителя СВА, его должностные обязанности, права и ответственность устанавливаются настоящим Положением, должностной инструкцией и трудовым договором

Требования к образованию и профессиональной сертификации внутренних аудиторов Службы, их должностные обязанности, права и ответственность устанавливаются настоящим Положением, должностными инструкциями, оформляемыми руководителем Службы и трудовыми договорами.

15. Социальная поддержка, гарантии, компенсационные выплаты, премии, оплата отпусков и льготы для работников Службы осуществляются в соответствии с внутренними документами Общества, утвержденными Советом директоров.

#### **4.2 Цель, миссия, задачи и функции СВА**

16. Целью внутреннего аудита является предоставление независимых, объективных аудиторских и консультационных услуг, направленных на повышение

**ПП 035-2024**

ценности и улучшение деятельности организации. Миссия внутреннего аудита заключается в повышении и защите ценности организации путем предоставления основанных на риске и объективных гарантий, аналитической информации и рекомендаций. Внутренний аудит помогает достичь своих целей, применяя систематический, дисциплинированный подход к оценке и повышению эффективности процессов руководства, управления рисками и контроля.

17. Миссия СВА заключается в оказании необходимого содействия Совету директоров в выполнении их обязанностей по достижению стратегических целей Общества.

18. СВА предоставляет разумные гарантии в следующих областях:

- 1) эффективности системы управления рисками;
- 2) эффективности внутренних политик, документов и процессов Общества;
- 3) эффективности внутренних контролей в системе бухгалтерского учета и формирования финансовой/управленческой информации, составленной на их основе;
- 4) надежности, безопасности и качества используемых информационных систем;
- 5) эффективности системы корпоративного управления.

19. СВА проводит объективный анализ аудиторских доказательств с целью осуществления независимой оценки, выражения независимого мнения о надежности и эффективности систем, процессов и информации.

20. СВА должна быть независима от влияния иных лиц в целях надлежащего выполнения возложенных на нее задач и функций, обеспечения объективных и беспристрастных суждений.

21. Не допускается вмешательство руководства Общества и иных лиц в процессы определения участников (субъектов), предметов (объектов), объемов и периодов аудита, планирования и исполнения аудиторских работ, формирования и представления отчетов СВА о результатах своей деятельности.

22. Основными задачами СВА являются аудиторские проверки, анализ и оценки:

- 1) аудит и оценка показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- 2) оценка эффективности использования бюджета, ориентированного на результат;
- 3) аудит управления рисками системы внутреннего контроля в Обществе;
- 4) оценка достоверности, полноты, объективности и надежности системы бухгалтерского учета, информации (планов и отчетности) Общества, а также оценки правил (принципов, методов), используемых для идентификации, измерения, классификации и представления такой информации (планов и отчетности) внутренним и внешним пользователям;
- 5) оценка рациональности и эффективности использования ресурсов, активов применяемых методов (способов) обеспечения их учета, сохранности (восстановления) и/или безопасности (защиты);
- 6) оценка соблюдения Обществом требований Законодательства Республики Казахстан, внутренних политик и иных документов, а также эффективности систем и процедур, созданных и применяемых для обеспечения соответствия этим требованиям;

**ПП 035-2024**

7) выполнения решений органов Общества и предписаний (предложений) уполномоченных (надзорных) государственных органов;

8) методологическое обеспечение и координация деятельности служб внутреннего аудита совместно-контролируемых организаций Общества;

9) эффективности системы корпоративного управления и процесса ее совершенствования, соблюдения этических стандартов и ценностей.

23. В соответствии с основными задачами СВА в установленном порядке выполняет следующие функции:

1) ежегодно на основе данных системы управления рисками Общества и/или самостоятельной оценки рисков разрабатывает на предстоящий календарный год годовой аудиторский план, определяющий приоритеты внутреннего аудита деятельности Общества с учетом рисков, и предоставляет его на рассмотрение и утверждение Совету директоров;

2) выполняет аудиторские задания в соответствии с основными задачами Службы;

3) регулярно по итогам отчетного периода (года, полугодия или квартала) представляет Совету директоров отчет о выполненных аудиторских работах;

4) осуществляет мониторинг исполнения Обществом рекомендаций внешнего аудитора и иных проверяющих государственных органов;

5) осуществляет мониторинг исполнения рекомендаций Обществом рекомендаций Службы, выданных и принятых в установленном порядке, а также доводит до сведения Совета директоров информацию о ходе и качестве выполнения корректирующих мероприятий (предупреждающих действий), утвержденных руководством Общества по результатам проведенных аудитов и/или по рекомендациям Службы;

6) осуществляет мониторинг реализации политики академической честности и антикоррупционной политики в Обществе с предоставлением отчета по итогам каждого полугодия Совету директоров Общества;

7) при необходимости участвует в процессах аудита, оценки, анализа, проводимых внешними аудиторами, независимыми оценщиками и/или консультантами;

8) в исключительных случаях по поручению Совета директоров осуществляет тематический аудит отдельных аспектов деятельности Общества, а также участвует в служебных расследованиях, специальных проверках;

9) принимает меры по постоянному профессиональному обучению и повышению квалификации работников Службы;

10) обеспечивает применение и соблюдение принципов добросовестности, объективности, конфиденциальности и компетентности;

11) проводит разработку и обеспечение соблюдения политик и процедур, предназначенных для руководства внутреннего аудита, обеспечение соблюдения соответствующих политик и процедур;

12) обеспечивает соответствие внутреннего аудита международным стандартам внутреннего аудита IPPF;

13) осуществляет иные функции в пределах компетенции Службы.

**ПП 035-2024****4.3 Квалификационные требования**

24. Руководитель СВА должен иметь:

- 1) высшее профессиональное образование в областях: экономика и финансы, бухгалтерский учет и аудит, финансовый менеджмент, финансы и кредит.
- 2) опыт работы в сфере аудита, бухгалтерского учета или финансов - не менее 5-х лет;
- 3) опыт работы на руководящих должностях - не менее 2-х лет;
- 4) знание нормативных правовых акты Республики Казахстан, регламентирующих производственно-хозяйственную деятельность, в том числе по вопросам аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и налогообложения;
- 5) знание международных стандартов финансовой отчетности и международных стандартов внутреннего аудита, разработанных Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors Inc), международных стандартов аудита (МСА);
- 6) квалификационное свидетельство «аудитор», полученное в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности»;
- 7) не менее 1 из нижеперечисленных:
  - сертификат в области внутреннего аудита CIA (Certified Internal Auditor),
  - сертификат присяжного бухгалтера АССА (Association of Certified Chartered Accountants);
- 8) предпочтительно владение государственным и иностранным(и) языками.

25. Специалист Службы, как правило, должен соответствовать следующим требованиям, а именно:

- 1) высшее профессиональное образование в областях: экономика и финансы, бухгалтерский учет и аудит, финансовый менеджмент, финансы и кредит.
- 2) опыт работы в сфере аудита, бухгалтерского учета или финансов – не менее двух лет. Предпочтительно наличие международного сертификата внутреннего аудитора;
- 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 ( The Institute of Internal Auditors Inc), международных стандартов аудита (МСА);
- 5) предпочтительно наличие международного сертификата внутреннего аудита CIA (Certified Internal Auditor) и/или сертификат присяжного бухгалтера АССА (Association of Certified Chartered Accountants).

**4.4 Полномочия руководителя СВА**

26. Руководитель СВА в установленном порядке:

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

**ПП 035-2024**

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

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 Общества;

10) обеспечивает Совету директоров Общества, в установленные им сроки, отчеты 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.

#### **4.5. Условия и порядок оплаты труда и премирования работников СВА**

30. Оплата труда, премирования и выплата вознаграждения работников СВА производится в соответствии с заключенными с ними трудовыми договорами, с учетом основных требований, предусмотренных Положением о Службе, а также предоставление им социальной поддержки, гарантий и компенсационных выплат определяются Советом директоров Общества.

31 Для усиления заинтересованности работников СВА в повышении эффективности производства и качества работы производится выплата годовой премии, не носят постоянного характера и не учитываются при исчислении средней заработной платы.

32. Размер вознаграждения по итогам работы за год определяется Советом директоров на основе индивидуального подхода к оценке деятельности каждого работника СВА и при этом годовой объем премирования не должен превышать 4 должностных окладов.

В честь празднования национальных, государственных и профессиональных праздников в Республике Казахстан за счет экономии средств фонда оплаты труда допускается премирование работников Службы в размере, соответствующем размеру премиальной выплаты по таким случаям работнику Общества с должностным окладом, эквивалентным должностному окладу. Соответствующее премирование осуществляется на основании приказа Председателя Правления – Ректора Общества, либо лица, исполняющего его обязанности.

33. Работникам СВА, прошедшим испытательный срок, либо принятым на работу без такового, при предоставлении ежегодного оплачиваемого трудового отпуска выплачивается пособие на оздоровление в размере должностного оклада один раз в течение календарного года.

Ежегодный оплачиваемый трудовой отпуск работникам СВА предоставляется в соответствии с приказом руководителя исполнительного органа Общества на основании заявления на имя Председателя Совета директоров, при условии положительной резолюции Председателя Совета директоров.

34. Работникам СВА предоставляется ежегодный отпуск продолжительностью 30 (тридцать) календарных дней согласно Трудовому договору и внутренним нормативным документам Общества.

35. Работникам СВА осуществляется компенсация командировочных расходов в размерах, предусмотренных трудовым законодательством Республики Казахстан.

36. Не предусмотренные настоящим Положением выплаты работникам СВА, включая иные виды вознаграждений, доплат, надбавок, премий и других форм материального поощрения в денежной или натуральной форме, запрещаются.

#### **4.6. Ответственность**

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

**ПП 035-2024**

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

39. За нарушение трудовой дисциплины, неисполнение или ненадлежащее исполнение должностных обязанностей по решению Совета директоров Общества к руководителю и работникам СВА в установленном порядке могут применяться дисциплинарные взыскания.

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

41. Материальная ответственность руководителя и работников СВА 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.

**4.7. Повышение квалификации**

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

43. Правление Общества должно способствовать совершенствованию работниками СВА 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 СВА и согласованным с Комитетом по аудиту и рискам (при наличии), в целях непрерывного повышения квалификации.

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

45. Порядок подготовки заявок на обучение, повышение квалификации, связанных с этим процессом, осуществляется в соответствии с внутренними документами Общества.

**4.8. Предоставление информации Совету директоров**

46. Отношения СВА с Советом директоров Общества должны строиться вокруг ключевой роли Службы, связанной с предоставлением Совету директоров Общества независимой и объективной информации, предназначенной для обеспечения эффективного управления Обществом.

**ПП 035-2024**

47. СВА представляет Совету директоров отчет о деятельности Службы, предварительно согласованный с Комитетом по аудиту (при наличии), в следующие сроки:

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

По запросу Председателя Совета директоров или любого члена Совета директоров Общества руководитель СВА представляет краткий ежемесячный отчет о деятельности Службы, предварительно согласованный с Комитетом по аудиту (при наличии).

48. Руководитель СВА должен обеспечить анализ информации, представляемой в Совет директоров, на предмет ее полноты и точности.

49. Квартальные и годовые отчеты о деятельности СВА должны включать:

- 1) краткие заключения по результатам проведенных аудиторских заданий в соответствии с годовым аудиторским планом Службы, с указанием выданных рекомендаций (с приложением соответствующих материалов) по необходимости;
- 2) информацию о других мероприятиях (работе), проведенных Службой за отчетный период (результаты внеплановых аудиторских заданий, информация об участии на курсах повышения квалификации, тренингах и т.д.);
- 3) о существенных рисках и недостатках систем учета, внутреннего контроля, управления Обществом, рисками и соответствующих планах руководства Общества по их устранению;
- 4) заключение по результатам аудиторской деятельности в отношении поставленных целей и сферы охвата аудита, обобщающие результаты аудиторской деятельности за отчетный период (при необходимости, с указанием достаточности ресурсов Службы).

50. Совет директоров Общества принимает к сведению квартальные и годовой отчеты о деятельности СВА.

51. Руководитель СВА вправе присутствовать на заседаниях Комитета по аудиту (при наличии), на которых рассматриваются вопросы ее деятельности, а также обязан принимать участие на заседаниях Комитета по аудиту по приглашению председателя Комитета по аудиту (при наличии).

52. Руководитель СВА имеет право:

- 1) требования инициирования созыва заседания Совета директоров Общества в установленном порядке, в том числе для обсуждения наиболее конфиденциальных и важных тем;
- 2) на регулярные встречи с председателем Комитета по аудиту (при наличии) для координации действий по информированию членов Совета директоров и определению степени соответствия информационных материалов потребностям Совета директоров.

#### **4.9. Взаимодействие СВА с Исполнительным органом Общества**

53. Отношения СВА с исполнительным органом Общества должны строиться, исходя из принципа независимости, так как уровень организационной и

**ПП 035-2024**

функциональной независимости СВА оказывает непосредственное влияние на объективность внутренних аудиторов.

54. СВА, обладая информацией по всем ключевым аспектам деятельности общества и инструментарием для обобщения и анализа данных, должна давать Исполнительному органу Общества информацию о качестве выполнения принятых управленческих решений менеджментом Общества.

55. В рамках взаимодействия с Исполнительным органом общества СВА:

1) представляет Исполнительному органу Общества утвержденный Советом директоров Общества годовой аудиторский план, в целях информирования.

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

56. Исполнительный орган 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 СВА.

57. Не допускается вмешательство Исполнительного органа Общества в деятельность СВА.