

**Қазақстан Республикасы
Өнеркәсіп және құрылыс
министрлігінің
Геология комитетінің
«Ұлттық геологиялық
қызмет» АҚ**



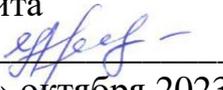
**АО «Национальная
геологическая служба»
Комитета геологии
Министерства
промышленности и
строительства Республики
Казахстан**

**Положение о Службе внутреннего аудита
акционерного общества
«Национальная геологическая служба»**

**Вводится в действие:
с «20» октября 2023 года**

г. Астана, 2023 год

	Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества «Национальная геологическая служба»		
			Дата введения: с момента утверждения
			стр. 2 из 19

Разработал: Руководитель Службы внутреннего аудита  Удербаев Е.А. «05» октября 2023 года	Утверждено решением Совета директоров АО «Национальная геологическая служба» от «20» октября 2023 года (протокол № 9-2023-06)
---	---

СОДЕРЖАНИЕ

№ п/п	Наименование раздела	Стр.
1	Общие положения	3
2	Термины и определения	3
3	Статус	7
4	Миссия и цели	8
5	Принципы профессиональной этики	8
6	Честность	8
7	Объективность	9
8	Конфиденциальность	9
9	Профессиональная компетентность	9
10	Задачи и функции	10
11	Ограничения в деятельности	12
12	Квалификационные требования	12
13	Права и полномочия	13
14	Ответственность	15
15	Наложение взыскания	16
16	Взаимодействие с Советом директоров	16
17	Взаимодействие с Правлением	17
18	Оценка деятельности	18
19	Заключительные положения	18
20	Нормативные ссылки	19





**Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества
«Национальная геологическая служба»**

Дата введения:
с момента
утверждения

стр. 3 из 19

Раздел 1. Общие положения

1. Настоящее Положение о Службе внутреннего аудита АО «Национальная геологическая служба» (далее - Положение о Службе) определяет статус, цели, задачи, функции, права и полномочия, а также ответственность Службы внутреннего аудита (далее — Служба). Положение устанавливает основные требования к структуре Службы и квалификации ее работников, порядку назначения, принятию решений о наложении дисциплинарных взысканий в отношении работников Службы, определяет порядок взаимодействия Службы с Советом директоров АО «Национальная геологическая служба» (далее - Общество), Правлением Общества и иными организациями.

Глава 1. Термины и определения

2. Понятия и определения, используемые в настоящем Положении о Службе:

- | | |
|-------------------------|---|
| Внутренний аудит | - деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления |
| Внутренний контроль | - любые действия Правления, Совета директоров и других сторон по управлению рисками и повышению вероятности достижения поставленных целей и выполнения задач |
| Кодекс этики | - Кодекс этики международного Института внутренних аудиторов (IIA) включает Принципы, относящиеся к профессии и практике внутреннего аудита, и Правила поведения, описывающие поведение, ожидаемое от внутренних аудиторов. Кодекс этики распространяется как на физических, так и на юридических лиц, оказывающих услуги по внутреннему аудиту. Целью Кодекса этики является распространение высоких этических норм в глобальном сообществе внутренних аудиторов |
| Консультационные услуги | - деятельность по предоставлению Совету директоров, Правлению, структурным подразделениям Общества советов, рекомендаций и т.д., характер и содержание которых согласовываются с ними, нацеленные на оказание помощи и совершенствование процессов |

Handwritten signature



Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества
«Национальная геологическая служба»

Дата введения:
с момента
утверждения

стр. 4 из 19

Конфликт интересов	- ситуация, когда внутренний аудитор, являющийся лицом, облеченным доверием, имеет конкурирующий профессиональный или личный интерес. Наличие таких конкурирующих интересов может помешать внутреннему аудитору выполнять свои обязанности беспристрастно
Комитет по аудиту	- Комитет по аудиту Совета директоров Общества консультационно-совещательный орган Совета директоров Общества, созданный для рассмотрения наиболее важных вопросов, отнесенных к компетенции Совета директоров, и подготовки рекомендаций Совету директоров по указанным вопросам
Корпоративное управление	- Совокупность процессов, обеспечивающих управление и контроль за деятельностью Общества и включающих отношения между акционером, советом директоров, Правлением или лицом, единолично исполняющим функции Правления, иными органами Общества и заинтересованными лицами в интересах акционера. Корпоративное управление также определяет структуру Общества, с помощью которой устанавливаются цели организации, способы достижения этих целей, а также мониторинг и оценка результатов деятельности Общества.
Мошенничество	- любые незаконные действия, характеризующиеся обманом или злоупотреблением доверием. К мошенническим не относятся те действия, которые производятся под воздействием силы или угрозы применения силы. Мошенничество совершается физическими и юридическими лицами в целях получения денег, собственности или услуг, уклонения от выплаты денежных средств или оказания услуг, или в целях личной или коммерческой наживы
Независимость	- свобода от условий, которые угрожают возможности Службе беспристрастно выполнять свои обязанности
Независимый бюджет Службы	- бюджет Службы формируется в рамках бюджета Общества и включает в себя заявленные расходы Службы на плановый период. При этом независимость бюджета Службы понимается как отсутствие со стороны Правления Общества с целью оказания влияния на деятельность Службы, за исключением случаев, когда применяемое ограничение связано с лимитами и

Handwritten signature



Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества
«Национальная геологическая служба»

Дата введения:
с момента
утверждения

стр. 5 из 19

- нормативами, установленными Советом директоров Общества
- Объективность** - это мысленная установка, которая позволяет внутренним аудиторам беспристрастно выполнять задания таким образом, чтобы они сами испытывали доверие к результатам своей работы и не допускали компромиссов в отношении её качества. Объективность требует, чтобы внутренний аудитор не подчинял свое мнение по вопросам аудита мнению других лиц.
- Полезность** - внутренний аудит приносит пользу организации (и её заинтересованным лицам), когда он предоставляет объективные и компетентные гарантии и способствует повышению эффективности и результативности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления
- Предоставление гарантий** - объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях предоставления независимой оценки процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля в организации
- Профессиональное отношение к работе** - внутренние аудиторы должны быть добросовестны и применять свои навыки и умения, как это ожидается от компетентного внутреннего аудитора. Профессиональное отношение к работе не означает, что аудитор не имеет права на ошибку
- Риск** - это потенциальное событие (или стечение обстоятельств) в будущем, которое, в случае своей реализации, может оказать существенное негативное влияние на достижение Обществом своих долгосрочных и краткосрочных целей. Риск измеряется путем оценки последствий и вероятности наступления события
- Работник Службы** - лицо, назначенное Советом директоров и ответственное за внутренний аудит в Обществе, эффективное управление внутренним аудитом в соответствии с настоящим Положением о Службе, Кодексом этики и Стандартами и имеющие соответствующую профессиональную сертификацию и квалификацию
- Стандарты** - официальное профессиональное положение, опубликованное Международным институтом внутренних аудиторов, которое устанавливает требования к внутреннему аудиту по широкому спектру вопросов, а также к оценке деятельности внутреннего аудита

Handwritten signature

	Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества «Национальная геологическая служба»		
			Дата введения: с момента утверждения

Управление рисками - процесс выявления, оценки, управления и контроля возможных событий или ситуаций для обеспечения разумных гарантии достижения организацией своих целей

3. Положение о Службе основывается на применении в организации деятельности Службы Кодекса этики и Стандартов.

4. Определение количественного состава, штатного расписания и срока полномочий Службы, назначение руководителя и работников Службы, а также досрочное прекращение их полномочий осуществляется Советом директоров после предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту.

5. Трудовой договор с работниками Службы подписывается Председателем Правления или иным лицом, уполномоченным Советом директоров. Трудовой договор заключается в соответствии с требованиями трудового законодательства Республики Казахстан.

6. Порядок работы Службы, оценки ее деятельности, размер и условия оплаты труда и премирования работников Службы утверждаются Советом директоров после предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту.

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

8. Должностные обязанности, права и ответственность работников Службы определяется соответствующей должностной инструкцией, которые разрабатывается на основании настоящего Положения о Службе, трудового договора, внутренних документов Общества и утверждаются Председателем Совета директоров после предварительного одобрения Комитетом по аудиту.

9. Служба при осуществлении своей деятельности руководствуется законодательством Республики Казахстан, Уставом, решениями органов Общества, настоящим Положением о Службе, годовым аудиторским планом, утвержденным Советом директоров, кодексом Корпоративного управления, и другими внутренними документами Общества.

10. Порядок и правила планирования и осуществления деятельности Службы регламентируются также внутренними нормативными документами, утвержденными Советом директоров, разработанными с соблюдением принципов и положений Стандартов и Кодекса этики.

Раздел 2. Статус

11. Служба является органом Общества, обеспечивающим организацию и осуществление внутреннего аудита в Обществе. Служба непосредственно подчиняется Совету директоров и отчетывается перед ним о своей работе.

12. Курирование деятельности Службы осуществляется Комитетом по аудиту в соответствии с внутренними нормативными документами, регламентирующими деятельность Комитета по аудиту.

Handwritten signature

	Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества «Национальная геологическая служба»		
			Дата введения: с момента утверждения

13. Служба административно подотчетна Правлению. Административная подотчетность предполагает: обеспечение Правлением соответствующих условий труда работников Службы, оплаты труда, издание на основании решений, принятых Советом директоров, соответствующих распоряжений, касающихся деятельности Службы; получение отчетов Службы (аудиторские отчеты по результатам выполнения аудиторских заданий, отчеты о командировках); за соблюдением трудового распорядка; оформление приказов на командировки, отпуска, а также иные действия, не противоречащие статусу Службы в соответствии с настоящим Положением о Службе и другими нормативными документами Общества. Правление не должно использовать административную подотчетность для оказания влияния на независимость и объективность Службы.

14. 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 независимых суждений.

15. Независимость и объективность Службы обеспечиваются соблюдением требований Стандартов в отношении критериев организационной независимости и объективности.

16. Служба должна быть беспристрастна и непредвзята в своей работе и не допускать возникновения конфликта интересов.

17. Оценка деятельности Службы осуществляется в соответствии с требованиями настоящего Положения о Службе, Стандартов и иных нормативных документов, регламентирующих деятельность Службы.

18. 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 о Службе.

Раздел 3. Миссия и цели

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

20. Основной целью деятельности Службы является предоставление Совету директоров независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в Обществе, в соответствии с полномочиями, определенным настоящим Положением.

Раздел 4. Принципы профессиональной этики

21. Работники Службы при осуществлении своей деятельности должны придерживаться морально - этических принципов профессиональной этики для обеспечения качества работы Службы на высоком уровне и минимизации

Handwritten signature

	Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества «Национальная геологическая служба»		
			Дата введения: с момента утверждения
			стр. 8 из 19

конфликтов интересов, риск возникновения которых имеется при осуществлении внутреннего аудита.

22. Объекты внутреннего аудита должны быть уверены в справедливости и беспристрастности деятельности Службы.

23. Профессиональная деятельность работников Службы основывается на следующих принципах:

- 1) честность;
- 2) объективность;
- 3) конфиденциальность;
- 4) профессиональная компетентность.

Глава 1. Честность

24. Честность внутреннего аудитора является фундаментом, на котором основывается доверие к мнению аудитора.

25. Работники Службы:

- 1) должны выполнять свою работу честно, добросовестно и ответственно;
- 2) должны действовать в рамках законодательства и, если того требуют законодательство или Стандарты, раскрывать соответствующую информацию;
- 3) не должны сознательно участвовать в акциях или действиях, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора или Общество;
- 4) должны уважать юридически и этически оправданные цели Общества и вносить вклад в их достижения.

Глава 2. Объективность

26. Работники Службы должны демонстрировать наивысший уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита. Работники Службы должны делать взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях не быть подвержены влиянию своих собственных интересов или интересов других лиц.

27. Работники Службы:

- 1) не должны участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб его беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб. Это также распространяется на деятельность и отношения, которые могут противоречить интересам Общества;
- 2) не должны принимать в подарок ничего, что могло бы нанести ущерб его профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб;
- 3) должны раскрывать все известные ему материальные факты, которые, не будучи раскрыты, могут исказить отчеты об объекте аудита.

Глава 3. Конфиденциальность

28. Работники Службы должны уважительно относиться к праву

Handwritten signature

	Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества «Национальная геологическая служба»		
			Дата введения: с момента утверждения
			стр. 9 из 19

собственности на информацию, которую он получает в процессе своей деятельности, и не разглашает информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано юридическими или профессиональными обязанностями.

29. Работники Службы:

- 1) должны быть разумными и осмотрительными в использовании и сохранении информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей;
- 2) не должны использовать информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим закону или могущим нанести ущерб достижению юридически и этически оправданных целей Общества.

Глава 4. Профессиональная компетентность

30. Работники Службы должны применять знания, навыки и опыт, необходимые для оказания услуг в сфере внутреннего аудита.

31. Работники Службы:

- 1) должны участвовать только в тех аудиторских заданиях, для выполнения которых обладают достаточными профессиональными знаниями, навыками и опытом;
- 2) должны оказывать услуги внутреннего аудита в соответствии со Стандартами;
- 3) должны непрерывно повышать свой профессионализм, а также эффективность и качество оказываемых услуг.

Раздел 5. Задачи и функции

32. Задачами Службы являются:

- 1) оценка и содействие совершенствованию системы внутреннего контроля;
- 2) оценка и содействие совершенствованию системы управления рисками;
- 3) оценка риска совершения мошенничества и эффективности управления риском мошенничества в Обществе;
- 4) оценка и содействие совершенствованию системы корпоративного управления в Обществе;
- 5) оценка достоверности, полноты, объективности системы бухгалтерского учета и надежности финансовой отчетности;
- 6) оценка выполнения требований законодательства Республики Казахстан, требований внутренних нормативных документов Общества;
- 7) оценка рациональности и эффективности использования ресурсов Общества и применяемых методов (способов) обеспечения сохранности активов Общества;
- 8) содействие Правлению и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению.

33. Служба в соответствии с возложенными на нее задачами в установленном

Handwritten signature

	Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества «Национальная геологическая служба»		
			Дата введения: с момента утверждения

порядке выполняет следующие функции:

1) оценка рисков, адекватности и эффективности внутреннего контроля над рисками в сфере корпоративного управления, операционной (производственной и финансовой) деятельности Общества и ее информационных систем, в части:

достижения стратегических целей Общества;

достоверности, полноты, объективности системы бухгалтерского учета и надежности финансовой отчетности и другой информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества;

эффективности и результативности деятельности Общества и принятых программ;

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

соответствия созданных систем контроля требованиям законодательства, внутренних нормативных документов, указаниям уполномоченных и надзорных органов, решения органов Общества и их соблюдения (комплаенс-контроль);

2) проведение в установленном порядке оценки адекватности и эффективности системы внутреннего контроля в Обществе;

3) проведение в установленном порядке оценки системы управления рисками в Обществе;

4) оценка рисков совершения мошенничества и эффективности управления риском мошенничества в Обществе;

5) проведение в установленном порядке оценки (диагностики) системы корпоративного управления в Обществе, включая оценку внедрения и соблюдения принятых принципов корпоративного управления, соответствующих этических стандартов и ценностей в Обществе;

6) проведение в установленном порядке аудита информационных систем Общества;

7) проверка соблюдения требований законодательства Республики Казахстан, внутренних документов Общества, а также выполнения указаний уполномоченных и надзорных органов, решений органов Общества и оценка систем, созданных в целях соблюдения этих требований;

8) оценка адекватности мер, применяемых подразделениями Общества для обеспечения достижения поставленных перед ними целей, в рамках стратегических целей Общества;

9) разработка внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность Службы, в соответствии с требованиями Стандартов;

10) предоставление консультаций для Совета директоров, Правления, структурных подразделений Общества с предварительным уведомлением Председателя Комитета по аудиту по вопросам организации и совершенствования внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления и организации внутреннего аудита (включая вопросы разработки внутренних

Handwritten signature

	Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества «Национальная геологическая служба»		
			Дата введения: с момента утверждения
		стр. 11 из 19	

нормативных документов и проектов в этих областях), а также по иным вопросам, входящим в компетенцию Службы;

11) проведение внеплановых аудиторских заданий в Обществе, инициированных Председателем Совета директоров или Председателем Комитета по аудиту;

12) осуществление мониторинга за исполнением Обществом рекомендаций внешнего аудитора;

13) осуществление последующего контроля за выполнением рекомендаций Службы, выданных в установленном порядке;

14) участие в аудиторских заданиях, проводимых по инициативе Единственного акционера;

15) координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

16) осуществление иных функций, возложенных на Службу в пределах ее компетенции.

34. По результатам проведенных оценок и проверок Служба вырабатывает соответствующие рекомендации (в том числе, предложения по улучшению существующих систем внутреннего контроля и управления рисками, процессов, принципов и методов ведения деятельности) и комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию Службы.

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

Раздел 6. Ограничения в деятельности

36. В целях соблюдения принципов независимости и объективности в процессе выполнения своих функций работники Службы не должны:

1) быть вовлеченными 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 функциональные обязанности в Обществе, не связанные с деятельностью Службы согласно настоящему Положению о Службе;

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

4) быть включенными в составы комитетов или иных рабочих групп/комиссий, создаваемых Обществом, в качестве их члена с правом подписи. В работе данных рабочих групп работники Службы могут привлекаться только в качестве консультанта (эксперта) без права голоса;

Handwritten signature

	Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества «Национальная геологическая служба»		
			Дата введения: с момента утверждения

5) руководить действиями работников структурных подразделений Общества, за исключением случаев, когда эти работники назначены в установленном порядке участвовать в проведении аудиторского задания;

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

7) принимать подарки и пользоваться услугами, в результате которых может быть нанесен ущерб независимости, объективности и беспристрастности внутреннего аудита, или которые могут восприниматься как наносящие такой ущерб.

Раздел 7. Квалификационные требования

37. Руководитель Службы должен иметь:

1) высшее профессиональное образование в областях бухгалтерского учета и аудита, и/или экономики и финансов, и/или юридической сфере и дополнительную специальную подготовку;

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

3) опыт работы на руководящей должности не менее 3-х лет;

4) знание и понимание Кодекса этики и Стандартов;

5) знание международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, разработанных Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors Inc);

6) знания международных стандартов финансовой отчетности;

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

8) дополнительную специальную подготовку, наличие квалификационного свидетельства «аудитор», полученного в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности», и/или сертификата «государственный аудитор», полученного в соответствии с Законом Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле», и/или сертификата в области внутреннего аудита CIA (Certified Internal Auditor), и/или сертификата присяжного бухгалтера ACCA (Association of Certified Chartered Accountants), и/или диплома DipIFR (рус) (Diplom in International Financial Reporting), и/или сертификата международного профессионального бухгалтера CIPA (Certified Internal Professional Accountant), и/или диплома CIMA (Chartered Institute of Management Accountants - Привилегированный институт специалистов по управленческому учету) «Управление эффективностью бизнеса», и/или диплома сертифицированного профессионального внутреннего аудитора (DipCPIA), выпущенного Институтом сертифицированных финансовых менеджеров (Великобритания), и/или сертификата внутреннего аудитора (DipIA), выпущенного Институтом финансовых аналитиков (Великобритания).

Ефес

	Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества «Национальная геологическая служба»		
			Дата введения: с момента утверждения

38. Аудитор Службы должен иметь:

1) высшее профессиональное образование в области экономики и финансов, и/или бухгалтерского учета, и/или аудита, и/или информационных технологий, и/или юридической сфере, а также в других областях в соответствии с направлениями деятельности Службы;

2) опыт работы в областях, указанных в подпункте 1) настоящего пункта – не менее трех лет;

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

4) предпочтительно наличие сертификата и/или квалификации в области аудита и/или финансовой отчетности; знание государственного и иностранного (ых) языков.

39. Назначение руководителя и работников Службы осуществляется Советом директоров по рекомендации Комитета по аудиту и/или Председателя Совета директоров и/или члена Совета директоров.

Раздел 8. Права и полномочия

40. Служба, для реализации основных задач и осуществления своих функций имеет следующие права и полномочия:

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 (компьютерные программы бухгалтерского учета и т.п.) на постоянной основе в пассивном режиме (без права ввода и корректировки) в Обществе;

3) при необходимости инициировать проведение дополнительного аудиторского задания (внепланового) с письменного согласия Председателя Совета директоров или Председателя Комитета по аудиту;

4) для разработки плановых мероприятий Службы и выполнения отдельных заданий, предусмотренных годовым аудиторским планом либо по поручению Совета директоров, Председателя Совета директоров или Председателя Комитета по аудиту привлекать в качестве экспертов или консультантов работников соответствующих структурных подразделений Общества по согласованию с руководителями данных структурных подразделений;

5) проводить консультации и обращаться с письменными запросами в структурные подразделения, иным организациям по вопросам, входящим в компетенцию Службы;

6) привлекать по согласованию с заинтересованными сторонами к проведению ИТ-аудита ИТ-специалистов;

Handwritten signature

	Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества «Национальная геологическая служба»		
			Дата введения: с момента утверждения

7) участвовать в аудиторских заданиях, проводимых по инициативе Единственного акционера, на основании соответствующих поручения Единственного акционера и решения Совета директоров Общества;

8) формировать и вносить на рассмотрение Комитета по аудиту и Совета директоров независимый бюджет Службы;

9) участвовать в подготовке и реализации программ и проектов Общества в соответствии с компетенцией и полномочиями Службы с соблюдением требований Стандартов;

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

11) осуществлять иные права и полномочия, не противоречащие законодательству Республики Казахстан, Уставу Общества, настоящему Положению о Службе, внутренним документам Общества и Стандартам.

41. Руководитель Службы имеет следующие полномочия:

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

2) напрямую обращаться к Председателю и членам Совета директоров и Комитета по аудиту, членам Правления, а также к руководителям структурных подразделений Общества по вопросам деятельности Службы;

3) вносить предложения Совету директоров по определению количественного состава, срока полномочий Службы, назначению работника Службы, а также досрочному прекращению его полномочий, порядка работы Службы, размера и условий оплаты труда и премирования работника, организационно-технического обеспечения Службы;

4) инициировать требование о созыве заседания Совета директоров и/или Комитета по аудиту по вопросам, входящим в компетенцию Службы;

5) ежегодно разрабатывать и вносить на утверждение Совету директоров Карту ключевых показателей деятельности (КПД) работников Службы;

6) обращаться с запросами в государственные органы и иные юридические лица по вопросам деятельности Службы;

7) предоставлять копии аудиторских отчетов по запросу внешних сторон по согласованию с председателем Правления Общества;

8) получать все (периодические) отчеты (акты) по результатам проверок внешнего (независимого) аудита и иных госорганов (включая письма, рекомендации, предписания), а также отчеты о результатах мониторинга по исполнению рекомендации;

9) осуществлять иные полномочия, предусмотренные системой внутреннего контроля Общества, и принимать решения по всем вопросам, входящим в компетенцию Службы.

Handwritten signature

	Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества «Национальная геологическая служба»		
			Дата введения: с момента утверждения

Раздел 9. Ответственность

42. Служба несет ответственность за своевременное и качественное выполнение возложенных на неё функций и задач, соблюдение стандартов профессионализма и профессионального отношения к работе в своей деятельности и Кодекса этики.

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

44. В обязательном порядке в обязанности и ответственность руководителя Службы входит:

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

2) обеспечение своевременного составления, риск-ориентированного годового аудиторского плана Службы, контроль его выполнения и своевременная корректировка;

3) обеспечение разработки внутренних документов Общества и методических рекомендаций по внутреннему аудиту и других документов, касающихся деятельности Службы;

4) потенциальных и существующих конфликтов интересов и предвзятого отношения к объекту аудита со стороны Службы в ходе планирования и осуществления деятельности Службы;

5) представление в установленные настоящим Положением о Службе сроки Совету директоров и Комитету по аудиту отчетов о деятельности Службы;

6) планирование и своевременное рассмотрение вопросов Службы в рамках годового плана работы Комитета по аудиту и Совета директоров;

7) принятие мер по повышению уровню профессиональной подготовки работников Службы.

Раздел 10. Наложение взыскания

45. За нарушение трудовой дисциплины, неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных трудовых обязанностей по решению Совета директоров к руководителю и работнику Службы в установленном порядке применяется дисциплинарное взыскание.

46. Материальная ответственность руководителя и работника Службы и порядок возмещения нанесенного им вреда (при наличии такового), а также процедуры по наложению дисциплинарных взысканий, осуществляются в соответствии с законодательством Республики Казахстан и внутренними документами Общества.

Handwritten signature

	Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества «Национальная геологическая служба»		
			Дата введения: с момента утверждения

Раздел 11. Взаимодействие с Советом директоров

47. Ежегодно в срок до 31 декабря года, предшествующего планируемому году, Служба представляет на рассмотрение Комитету по аудиту и Совету директоров годовой аудиторский план Службы на следующий год. Служба обеспечивает исполнение утвержденного годового аудиторского плана и представление отчетности о его исполнении в рамках отчетов о деятельности Службы в установленные настоящим Положением о Службе сроки.

48. Служба предоставляет Совету директоров и Комитету по аудиту отчеты о своей деятельности в следующие сроки:

1) квартальные - не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

2) годовой - не позднее 20 числа второго месяца, следующего за отчетным годом.

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

49. Руководитель Службы должен обеспечить анализ информации, представляемой Совету директоров и Комитету по аудиту, на предмет ее полноты и достоверности.

50. Аудиторские отчеты и отчеты о деятельности Службы составляются в соответствии с требованиями внутренних нормативных документов, регламентирующих вопросы организации внутреннего аудита (стандарты).

51. Комитет по аудиту и Совет директоров рассматривает отчеты о деятельности Службы и принимает решение в соответствии с установленным регламентом работы и полномочиями Совета директоров.

52. Руководитель Службы обеспечивает своевременное информирование Комитета по аудиту 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.

Раздел 12. Взаимодействие с Правлением

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

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

55. В рамках взаимодействия с Правлением Служба:

Handwritten signature

	Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества «Национальная геологическая служба»		
			Дата введения: с момента утверждения
		стр. 17 из 19	

- 1) формирует годовой аудиторский план с учетом предложений Правления по проведению аудита и оказанию консультаций;
- 2) представляет Правлению утвержденный Советом директоров годовой аудиторский план в целях информирования;
- 3) представляет Правлению аудиторский отчет/заключение, составленный по результатам аудиторского задания или деятельности по предоставлению консультаций;
- 4) обсуждает и вносит предложения Правлению по вопросам совершенствования внутреннего контроля и корпоративного управления.

56. Правление должно:

- 1) обеспечить создание эффективной среды внутреннего контроля в Обществе, способствующей полноценному и беспрепятственному исполнению Службой своих функций, достижению поставленных целей и задач, с максимальной пользой Службы для Общества;
- 2) оказывать содействие Службе в вопросах привлечения работников структурных подразделений Общества в качестве независимых экспертов для получения консультаций;
- 3) обеспечить своевременное рассмотрение отчетов Службы, разработку и утверждение плана мероприятий по исполнению принятых рекомендаций Службы и представление отчетности об их исполнении;
- 4) в установленном порядке обеспечить включение в бюджет Общества бюджета Службы, утвержденного Советом директоров;
- 5) осуществлять административное (организационно-техническое) обеспечение Службы.

Раздел 13. Оценка деятельности

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

58. Порядок и требования к проведению оценки деятельности Службы, ее руководителя и работников устанавливаются внутренними нормативными документами Общества с учетом требований Стандартов, рекомендаций и установленных корпоративных стандартов Общества в области оценки эффективности Службы.

59. Внешняя оценка (независимая оценка) деятельности Службы осуществляется как минимум, один раз в пять лет независимым внешним экспертом или в виде самооценки с независимым внешним подтверждением.

Раздел 14. Заключительные положения

61. Иные условия и порядок осуществления внутреннего аудита определяются внутренними нормативными документами Общества, регламентирующими условия

Handwritten signature

	Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества «Национальная геологическая служба»		
			Дата введения: с момента утверждения
			стр. 18 из 19

и порядок организации внутреннего аудита и деятельности Службы.

62. Изменения и дополнения в настоящее Положение о Службе могут быть внесены решением Совета директоров в установленном порядке.

63. Руководитель Службы регулярно, не менее одного раза в год, рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений/дополнений в настоящее Положение о Службе.

15. Нормативные ссылки

10.1. В настоящих Правилах используются нормативные ссылки на:

№	Наименование документа	Номер и дата утверждения
1	Устав Общества	№ 290 от 01.06.2022 года
2	Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах»	от 13 мая 2003 года № 415
3	Кодекс этики аудитора Института внутренних аудиторов (ИА)	Рекомендации
4	Международный стандарт по организации внутреннего аудита Института внутренних аудиторов (ИА)	Рекомендации

Handwritten signature