

"ҚазАвтоЖол" ҰК "АҚ Ішкі аудит қызметі туралы ереже

«БЕКІТІЛГЕН»
директорлар Кеңесінің Шешімімен
«ҚазАвтоЖол» ҰК» АҚ
"14" сәуір 2023 жылғы
хаттама № 91/23

ЕРЕЖЕ
Ішкі аудит қызметі туралы Акционерлік қоғам
"Ұлттық компания "ҚазАвтоЖол"

Астана қ.

"ҚазАвтоЖол" ҰК "АҚ Ішкі аудит қызметі туралы ереже

МАЗМҰНЫ

1 – тарау. Жалпы ережелер.....	3
2 – тарау. ІАҚ мәртебесі	4
3 – тарау. ІАҚ миссиясы мен мақсаты	6
4 – тарау. ІАҚ міндеттері мен функциялары.....	6
5 – тарау. ІАҚ міндеттері.....	8
6 – тарау. ІАҚ құқықтары	9
7 – тарау. ІАҚ және оның басшысының жауапкершілігі	11
8 – тарау. ІАҚ қызметіндегі шектеулер.....	13
9 – тарау. Жаза қолдану	13
10 – тарау. Жұмысты жоспарлау және ІАҚ есептері	14
11 – тарау. ІАҚ-тың Атқарушы органмен өзара іс-қимылы.....	15
12 – тарау. ІАҚ қызметін бағалау	16
13 – тарау. Қорытынды ережелер	17
ҚОСЫМША	18

1 – тарау. Жалпы ережелер

1. Осы Ереже туралы ІАҚ ішкі аудит Ұлттық компаниясы "Акционерлік қоғамы "ҚазАвтоЖол" (бұдан әрі – Ереже) айқындайды мәртебесін, миссиясын, негізгі міндеттері, функциялары, жауапкершілігі және құқықтарын ІАҚ - ішкі аудит қызметі (бұдан әрі – ІАҚ) "Акционерлік қоғамында Ұлттық компания "ҚазАвтоЖол" (бұдан әрі – Қоғам) қойылатын талаптарды белгілейді біліктілігін, оның басшысы мен қызметкерлерін, қалыптастыру есептілік, сондай-ақ анықтайды өзара іс-қимыл тәртібі, ІАҚ директорлар Кеңесімен, Аудит жөніндегі комитет директорлар Кеңесінің, Атқарушы орган, Қоғамның (бұдан әрі – директорлар Кеңесі, аудит жөніндегі Комитет, Атқарушы орган тиісінше) және оның құрылымдық бөлімшелері.

2. Ереже негізделеді міндетті түрде қолдану қызметін ұйымдастыру ІАҚ Негізгі принциптерін, кәсіби практика, ішкі аудит этикасы Кодексінің, Стандарттар және Анықтау, ішкі аудит, белгіленген Халықаралық негіздерімен, кәсіби практика, ішкі аудит ішкі аудиторлар Институтының (TheInstituteofInternalAuditorInc.) (бұдан әрі - МОППВА).

3. Пайдаланылатын ұғымдар осы Ережеде анықталған, ұғымдарға ұқсас Қазақстан Республикасының заңнамасында МОППВА, Жарғымен және Қоғамның ішкі құжаттарымен анықталады.

4. ІАҚ ұйымның жұмысын жетілдіруге бағытталған тәуелсіз және объективті кепілдіктер мен консультациялар беру жөніндегі қызмет - ішкі аудитті жүзеге асыратын қоғамның органы болып табылады. Ішкі аудит ұйымға тәуекелдерді басқару, бақылау және корпоративтік басқару процестерін бағалау мен тиімділігін арттыруға жүйелі және дәйекті тәсілді қолдана отырып, алға қойған мақсаттарына жетуге көмектеседі.

5. ІАҚ өз қызметін жүзеге асыру кезінде басшылыққа алады:

- Қазақстан Республикасының заңнамасымен, Жарғымен, Қоғамның Директорлар кеңесінің шешімдерімен, осы Ережемен және қоғамның басқа да ішкі құжаттарымен;

- МОППВА, ішкі аудиттің анықтамасы, миссиясы, кәсіби практикасының негізгі принциптері, этика Кодексі, ішкі аудиттің халықаралық кәсіби стандарттары, сондай-ақ оларға практикалық нұсқаулар мен басшылық құрамдас элементтер болып табылады.

6. ІАҚ сандық құрамын, штат кестесін және өкілеттік мерзімін айқындауды, ІАҚ басшысы мен қызметкерлерін тағайындауды және олардың өкілеттіктерін мерзімінен бұрын тоқтатуды аудит жөніндегі комитет алдын ала мақұлдағаннан кейін директорлар кеңесі жүзеге асырады.

¹InstituteofInternalAuditors - ішкі аудиторлық мамандықты дамытуға және бүкіл әлем бойынша ішкі аудиторларды қолдауға арналған халықаралық кәсіби қауымдастық. Институт 100-ден астам елде шамамен 170 000 адамды біріктіреді. InstituteofInternalAuditors институт мүшелері мен барлық ішкі аудиторлар арасында жоғары кәсіби және этикалық стандарттарды ілгерілетуге және қолдауға бағытталған "ішкі аудиттің халықаралық кәсіби стандарттарын" және ішкі аудитордың "этика кодексін" әзірледі және белсенді түрде насихаттайды.

"ҚазАвтоЖол" ҰК "АҚ Ішкі аудит қызметі туралы ереже

7. ІАҚ басшысымен және қызметкерлерімен еңбек шартын Қоғамның Басқарма Төрағасы Қазақстан Республикасының еңбек заңнамасына сәйкес Директорлар кеңесінің шешімі негізінде іске асырылады және тоқтатылады.

8. ІАҚ жұмысының тәртібін, оның қызметін бағалауды, басшының және ІАҚ қызметкерлерінің еңбегіне ақы төлеудің және сыйлықақы берудің мөлшері мен шарттарын Директорлар кеңесі Аудит жөніндегі комитет алдын ала мақұлдағаннан/қарағаннан кейін бекітеді/айқындайды.

9. ІАҚ қызметкерлері үшін әлеуметтік қолдау, кепілдіктер, өтемақы төлемдері, демалыс ақысы және жеңілдіктер Директорлар Кеңесі бекіткен қоғамның ішкі құжаттарына сәйкес жүзеге асырылады.

10. ІАҚ басшысы мен қызметкерлерінің біліктілік талаптары, лауазымдық міндеттері, құқықтары мен жауапкершілігі осы Ережемен, еңбек шартымен, осы Ереженің 1 және 2-қосымшаларына сәйкес тиісті лауазымдық нұсқаулықтармен айқындалады.

11. Аудиторлық тапсырманың нәтижелерін жоспарлау, орындау, ресімдеу, ұсыну, ІАҚ ұсынымдарының орындалуына мониторинг жүргізу тәртібі, сондай-ақ ІАҚ қызметінің тәртібі мен бағалауына қойылатын негізгі талаптар осы Ережемен және ішкі аудиттің кәсіптік практикасының негізгі қағидаттарын, Әдеп кодексін, стандарттарды сақтай отырып әзірленген өзге де ішкі құжаттармен регламенттеледі. аудит жөніндегі комитеттің мақұлдауы/қарауы.

2 – тарау. ІАҚ мәртебесі

12. ІАҚ Директорлар кеңесіне тікелей ұйымдық бағынысты және функционалдық есеп беретін қоғамда ішкі аудитті ұйымдастыруды және жүзеге асыруды қамтамасыз етеді.

13. ІАҚ қызметіне жетекшілік етуді аудит жөніндегі комитет аудит жөніндегі комитеттің қызметін регламенттейтін ішкі құжаттарға сәйкес жүзеге асырады.

14. Ішкі аудит қызметін ұйымдастыру мақсатында ІАҚ қоғамның басқармасына әкімшілік бағынады.

Әкімшілік бағыну мыналарды қамтиды:

- Қоғам Басқармасының ІАҚ басшысы мен қызметкерлерінің тиісті еңбек жағдайларын қамтамасыз етуі, еңбекақы төлеуі, Директорлар Кеңесі қабылдаған шешімдер, ІАҚ қызметіне қатысты тиісті өкімдер негізінде басылуы;

- ІАҚ есептерін алу (аудиторлық тапсырмаларды орындау нәтижелері бойынша аудиторлық есептер);

- еңбек тәртібінің сақталуын бақылау;

- осы Ережеге және қоғамның басқа да ішкі құжаттарына сәйкес іссапарларға, демалыстарға, сондай-ақ ІАҚ мәртебесіне қайшы келмейтін өзге де іс-әрекеттерге бұйрықтар ресімдеу.

Қоғамның Басқармасы ІАҚ тәуелсіздігі мен объективтілігіне ықпал ету үшін әкімшілік жетекшілікті пайдаланбауға тиіс.

15. Объективті және тәуелсіз пайымдауларды тиісінше орындау және қамтамасыз ету мақсатында ІАҚ Басқарма мүшелері мен өзге де тұлғалардың өзіне жүктелген міндеттер мен функцияларды, оның ішінде қатысушыларды (субъектілерді), заттарды (объектілерді), аудит көлемі мен кезеңдерін айқындау, аудиторлық тапсырмаларды жоспарлау және орындау, аудиторлық тапсырмаларды қалыптастыру және орындау процестерін орындау кезінде ықпалына тәуелсіз болуға тиіс. өз қызметінің нәтижелері туралы ІАҚ есептерін ұсыну.

Объективтілік қатерлері жеке аудитор деңгейінде, аудиторлық тапсырмада, функционалдық және ұйымдастырушылық деңгейлерде бақылануы тиіс.

"ҚазАвтоЖол" ҰК "АҚ Ішкі аудит қызметі туралы ереже

16. ІАҚ өз міндеттерін тиімді орындау үшін қажетті Тәуелсіздік дәрежесіне қол жеткізу мақсатында ІАҚ басшысы Басқарма Төрағасы мен Қоғамның Директорлар кеңесіне тікелей және еркін қол жеткізе алады.

Директорлар кеңесі ІАҚ құжаттарын (жобаларын) қарау нәтижелері бойынша және тиісті ұсынымдарды және/немесе олар бойынша аудит жөніндегі комитеттің мақұлдауын/қарауын ескере отырып, мынадай іс-қимылдарды жүзеге асырады:

1) ІАҚ туралы Ережені, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес Директорлар кеңесі бекітуге, өзгертуге және (немесе) толықтыруға жататын ІАҚ қызметін регламенттейтін ішкі нормативтік құжаттарды бекітеді;

2) ІАҚ тәуекелге бағдарланған жылдық аудиторлық жоспарын бекітеді;

3) ІАҚ қызметі туралы мерзімді (тоқсандық және жылдық) есептерді, ІАҚ қызметінің басқа да мәселелері бойынша ақпаратты, оның ішінде Директорлар кеңесінің, Аудит жөніндегі комитеттің қызмет басшысымен (басқарма мүшелерінің қатысуынсыз) кездесулерінде бекітеді, сондай-ақ ішкі аудиттің ұйымдастырушылық Тәуелсіздігінің жыл сайынғы растамасын алады;

4) Ішкі аудит қызметінің сапасын ішкі бағалау нәтижелері бойынша есепті бекітеді;

5) жекелеген салалар бойынша ішкі аудит қызметтерін сыртқы жеткізушілерді тарту қажеттілігі туралы шешім қабылдайды;

6) ІАҚ жұмыс тәртібін, қызметтің өкілеттік мерзімін және сандық құрамын, ІАҚ басшысы мен қызметкерлерінің өкілеттік мерзімін айқындайды;

7) ІАҚ басшысы мен қызметкерлерін тағайындау және олардың өкілеттіктерін мерзімінен бұрын тоқтату;

8) ІАҚ басшысы мен қызметкерлері үшін қызметтің негізгі көрсеткіштерін, еңбекақы төлеу шарттарын, лауазымдық айлықақы мен сыйлықақы мөлшерін, әлеуметтік қолдау көрсетуді бекітеді, сондай-ақ сыйлықақы беру туралы шешім қабылдайды;

9) ІАҚ міндеттері мен функцияларын іске асыруды қаржылық қамтамасыз етуге, сондай-ақ ІАҚ қызметкерлерін аудит, ішкі бақылау және/немесе қоғам қызметінің өзге де мәселелері бойынша оқытуға арналған ІАҚ бюджетін (жеке немесе қоғамның жалпы бюджеті шеңберінде) бекітеді.

17. ІАҚ өз жұмысында бейтарап және бейтарап болуы керек және мүдделер қақтығысының туындауына жол бермеуі керек. ІАҚ басшысын, қоғамның бұрынғы басқарушы қызметкерлері қатарындағы адамдарды лауазымға тағайындауға жол берілмейді.

18. Өз функцияларын орындау процесінде тәуелсіздік және объективтілік қағидаттарын сақтау мақсатында ІАҚ басшысы мен қызметкерлері кейіннен ішкі аудитті жүзеге асыру кезінде тексерілуі (бағалануы) мүмкін қандай да бір қызмет түрлеріне тартылмауға және/немесе олар аудитке жататын кезең ішінде жүзеге асырған процестердің (функциялардың) аудитімен айналыспауға тиіс.

ІАҚ консультациялық аудиттің сипаты объективтілікке әсер етпейтін, ал орындау үшін Еңбек ресурстарын бөлу кезінде жеке объективтілікті қамтамасыз ету көзделген жағдайда, консультациялық аудит бұрын орындалған салаларда кепілдіктер беру жөніндегі аудиторлық тапсырмаларды орындай алады.

"ҚазАвтоЖол" ҰК "АҚ Ішкі аудит қызметі туралы ереже

19. ІАҚ басшысы директорлар кеңесін ішкі аудитордың тәуелсіздігін және/немесе объективтілігін бұзудың болуы немесе ықтимал мүмкіндігіне байланысты, оның ішінде ІАҚ мүдделері қақтығысы немесе құқықтары мен өкілеттіктерін шектеу түрінде көрінетін кез келген жағдайлар туралы уақтылы хабардар етуді қамтамасыз етеді.

3 – тарау. ІАҚ миссиясы мен мақсаты

20. ІАҚ миссиясы Директорлар кеңесі мен атқарушы органға Қоғамның стратегиялық мақсаттарына қол жеткізу жөніндегі міндеттемелерін орындауда қажетті жәрдем көрсету болып табылады.

21. ІАҚ қызметінің негізгі мақсаты Қоғамның қаржы-шаруашылық қызметіне бақылауды жүзеге асыру және Директорлар кеңесіне Директорлар кеңесі мен осы Ережеде айқындалған өкілеттіктерге сәйкес қоғамдағы тәуекелдерді басқару, ішкі бақылау және корпоративтік басқару жүйелерін жетілдіруге бағытталған тәуелсіз және объективті кепілдіктер мен консультациялар беру болып табылады.

4 – тарау. ІАҚ міндеттері мен функциялары

22. ІАҚ негізгі міндеттері аудиторлық тапсырмалар мен консультациялар шеңберінде талдау және бағалау жүргізу болып табылады:

- 1) ішкі бақылау жүйесінің сенімділігі мен тиімділігі;
- 2) тәуекелдерді басқару жүйесінің сенімділігі мен тиімділігі;
- 3) алаяқтық жасау тәуекелі және қоғамдағы алаяқтық тәуекелін басқару тиімділігі;
- 4) қоғамдағы корпоративтік басқару жүйесінің тиімділігі және оны жетілдіру процесі, корпоративтік басқарудың қабылданған қағидаттарын, тиісті этикалық стандарттар мен құндылықтарды сақтау;
- 5) бухгалтерлік есеп жүйесінің дұрыстығы, толықтығы, объективтілігі және қаржылық есептіліктің сенімділігі;
- 6) Қазақстан Республикасы заңнамасының, ішкі саясаттың және қоғамның өзге де құжаттарының талаптарын сақтау;
- 7) қоғам ресурстарын пайдаланудың ұтымдылығы мен тиімділігі және қоғам мүлкінің (активтерінің) сақталуын қамтамасыз етудің қолданылатын әдістері (тәсілдері).

23. ІАҚ өзіне жүктелген негізгі міндеттерге сәйкес белгіленген тәртіппен мынадай функцияларды орындайды:

- 1) қоғамның және оның ақпараттық жүйелерінің корпоративтік басқару, операциялық (өндірістік және қаржылық) қызметі саласындағы тәуекелдерді, тәуекелдерді ішкі бақылаудың барабарлығы мен тиімділігін бағалау:
 - Қоғамның стратегиялық мақсаттарына қол жеткізу;
 - шоғырландырылған көрсеткіштерді қоса алғанда, Бухгалтерлік есеп жүйесінің дұрыстығы, толықтығы, объективтілігі және қаржылық есептіліктің және Қоғамның қаржы-шаруашылық қызметі туралы басқа да ақпараттың сенімділігі;
 - қоғам қызметінің тиімділігі мен нәтижелілігі және қабылданған бағдарламалар;

"ҚазАвтоЖол" ҰК "АҚ Ішкі аудит қызметі туралы ереже

- қоғам ресурстарын және қоғам мүлкінің (активтерінің) сақталуын қамтамасыз етудің қолданылатын әдістерін (тәсілдерін) пайдаланудың ұтымдылығы мен тиімділігі;
- құрылған бақылау жүйелерінің заңнама талаптарына, нормативтік актілерге, ішкі нормативтік құжаттарға, уәкілетті және қадағалау органдарының нұсқауларына, қоғам органының шешімдеріне сәйкестігі және оларды сақтау (комплаенс-бақылау);
- 2) қоғамдағы ішкі бақылау жүйесінің барабарлығы мен тиімділігіне белгіленген тәртіппен бағалау жүргізу;
- 3) қоғамда тәуекелдерді басқарудың корпоративтік жүйесін белгіленген тәртіппен бағалауды жүргізу;
- 4) алаяқтықты жетілдіру тәуекелдерін және қоғамдағы алаяқтық тәуекелін басқару тиімділігін бағалау;
- 5) қоғамда тәуекелдерді бағалау әдіснамасын және тәуекелдерді басқару рәсімдерін қолданудың толықтығын және тиімділігін бағалау;
- 6) қоғамның тиісті органдары мен бөлімшелерінің тәуекелдерге және ішкі бақылауға байланысты мәселелер бойынша ақпарат алу тиімділігін бағалау;
- 7) корпоративтік басқарудың қабылданған қағидаттарын, қоғамдағы тиісті этикалық стандарттар мен құндылықтарды енгізуді және сақтауды бағалауды қоса алғанда, қоғамда корпоративтік басқару жүйесін белгіленген тәртіппен бағалауды (диагностикалауды) жүргізу;
- 8) қоғамның ақпараттық жүйелеріне белгіленген тәртіппен аудит жүргізу;
- 9) Қазақстан Республикасы заңнамасының, халықаралық келісімдердің, қоғамның ішкі құжаттарының талаптарының сақталуын, сондай-ақ уәкілетті және қадағалау органдарының нұсқауларының, қоғам органдарының шешімдерінің орындалуын тексеру және осы талаптарды сақтау мақсатында құрылған жүйелерді бағалау;
- 10) Қоғамның стратегиялық мақсаттары шеңберінде қойылған мақсаттарға қол жеткізуді қамтамасыз ету үшін қоғам бөлімшелері қолданатын шаралардың барабарлығын бағалау;
- 11) ІАҚ негізгі міндеттеріне сәйкес аудиторлық тапсырмаларды орындайды;
- 12) стандарттар мен қоғамның талаптарына сәйкес ІАҚ қызметін регламенттейтін ішкі нормативтік құжаттарды әзірлеу;
- 13) жыл сайын қоғамның Тәуекелдерін басқару және/немесе тәуекелдерді дербес бағалау жүйесінің деректері негізінде алдағы күнтізбелік жылға Қоғамның тәуекелдерін, стратегиялық міндеттерін ескере отырып, Қоғам қызметінің ішкі аудитінің басымдықтарын айқындайтын жылдық аудиторлық жоспар әзірлейді және оны аудит жөніндегі комитет алдын ала қараған Директорлар кеңесінің қарауына және бекітуіне ұсынады;
- 14) Директорлар кеңесі, атқарушы орган, Қоғамның құрылымдық бөлімшелері үшін ішкі бақылауды ұйымдастыру және жетілдіру, тәуекелдерді басқару, Корпоративтік басқару және ішкі аудитті ұйымдастыру мәселелері бойынша (осы салалардағы ішкі нормативтік құжаттар мен жобаларды әзірлеу мәселелерін қоса алғанда), сондай-ақ ІАҚ құзыретіне кіретін өзге де мәселелер бойынша консультациялар беру. Консультациялар ІАҚ басқарушылық шешімдер қабылдауды

"ҚазАвтоЖол" ҰК "АҚ Ішкі аудит қызметі туралы ереже

қоспағанда, ІАҚ тәуелсіздігі мен объективтілігін сақтай отырып, бақылау рәсімдерінің нәтижелері негізінде көрсетіледі;

15) Директорлар Кеңесінің тиісті шешімі негізінде Директорлар кеңесінің төрағасы немесе мүшелері бастамашылық жасаған жоспардан тыс аудиторлық тапсырмаларды жүргізу;

16) ерекше жағдайларда аудит жөніндегі комитеттің және/немесе директорлар кеңесінің және/немесе жалғыз акционердің тапсырмасы бойынша ІАҚ қызметінің жекелеген аспектілеріне тақырыптық ішкі аудитті жүзеге асырады, сондай-ақ қызметтік тексерулерге, арнайы тексерулерге қатысады;

17) қоғамның белгіленген тәртіппен берілген және қабылданған ІАҚ ұсынымдарын орындауына мониторингті жүзеге асырады, сондай-ақ мерзімді есептер шеңберінде директорлар Кеңесіне (қажет болған жағдайда Басқармамен бірлесіп) жүргізілген аудиттердің нәтижелері бойынша және/немесе ІАҚ ұсынымдары бойынша басқарма бекіткен түзету іс-шараларының (ескерту іс-қимылдарының) орындалу барысы мен сапасы туралы ақпарат береді;

18) есепті кезеңнің (тоқсанның, жылдың) қорытындылары бойынша аудит жөніндегі комитет алдын ала қараған ІАҚ қызметі туралы есепті Директорлар кеңесінің қарауына және бекітуіне тұрақты түрде ұсынады;

19) Басқарма мүшелері қызметінің негізгі көрсеткіштерінің нақты мәндерінің дұрыстығын растайды;

20) ІАҚ құзыретіне кіретін мәселелер бойынша шағымдарды, хаттарды, өтініштерді қарайды;

21) ІАҚ қызметкерлерін тұрақты кәсіптік оқыту және олардың біліктілігін арттыру жөнінде шаралар қабылдайды;

22) кепілдіктер мен консультациялар беру жөнінде қызметтер көрсететін қоғамның басқа ішкі және сыртқы тараптарымен ақпарат алмасу және қызметті үйлестіру;

23) өз құзыреті шегінде ІАҚ-ға жүктелген өзге де функцияларды жүзеге асыру.

24. Жүргізілген аудиттердің нәтижелері бойынша ІАҚ тиісті ұсынымдарды, оның ішінде ішкі бақылау мен тәуекелдерді басқару жүйелерін, қызметті жүргізу процестерін, қағидаттары мен әдістерін жақсарту жөніндегі ұсыныстарды және ІАҚ құзыретіне кіретін кез келген мәселелер бойынша түсініктемелерді әзірлейді.

25. ІАҚ ұсынымдарын түпкілікті іске асыру үшін жауапты атқарушы орган көтереді.

26. ІАҚ консультациялық функциясы ІАҚ тәуелсіздігіне, объективтілігіне және бейтараптылығына әсер етпейтін және атқарушы орган қабылдаған шешімдер үшін ІАҚ жауапкершілігіне әкеп соқпайтын қосымша функция болып табылады.

27. ІАҚ өзіне жүктелген міндеттер мен функцияларды орындау процесінде қоғамның барлық құрылымдық бөлімшелерімен, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес өзге де ұйымдармен белгіленген тәртіппен өзара іс-қимыл жасайды.

5 – тарау. ІАҚ міндеттері

28. ІАҚ міндетті:

"ҚазАвтоЖол" ҰК "АҚ Ішкі аудит қызметі туралы ереже

- 1) ІАҚ міндеттері мен функцияларын уақтылы және тиісті деңгейде орындауға міндетті;
 - 2) аудиттелетін бизнес-процестер, жүйелер мен құжаттар туралы ақпаратты жинау, бағалау, талқылау және беру кезінде жұмысқа кәсіби көзқарас танытуға;
 - 3) қоғам басшыларына жүргізілген аудиттердің нәтижелері бойынша іс-шараларды (түзету қадамдарын) әзірлеуге жәрдемдесуге, сондай-ақ осы іс-шаралардың орындалу барысын қадағалауға;
 - 4) ішкі аудитті жүзеге асыру және/немесе ІАҚ қызметін қамтамасыз ету мәселелері бойынша Қоғамның бөлімшелерімен өзара іс-қимыл жасауға;
 - 5) қажет болған және/немесе мүмкін болған кезде күш-жігердің қайталануын болдырмау және аудитке жұмсалатын шығындарды барынша азайту мақсатында өз қызметін қоғамның сыртқы аудиторының қызметімен және комплаенс-қызметпен үйлестіруге міндетті;
 - 6) алаяқтықты тергеп-тексеруге жәрдемдесуге және директорлар кеңесін тергеп-тексеру нәтижелері туралы хабардар етуге міндетті;
 - 7) Директорлар кеңесінің және/немесе жалғыз акционердің сұрау салуы, тапсырмасы бойынша басқа тапсырмаларды орындауға және басқа жобаларға қатысуға міндетті;
 - 8) ішкі аудиттің сапасын қамтамасыз ету және арттыру Бағдарламасы шеңберінде мерзімді өзін-өзі бағалауды жүргізуге міндетті.
29. ІАҚ адалдық, объективтілік, құпиялылық және кәсіби құзыреттілік қағидаттарына негізделген қызметті жүзеге асыруы тиіс.
- ІАҚ қызметкерлері өз жұмысында бейтарап және бейтарап болуы керек және мүдделер қақтығысын болдырмауы керек.
30. ІАҚ қызметкерлері өздерінің лауазымдық міндеттерін орындау үшін қажетті (ұжымдық) білім мен дағдыларға ие болуы керек, соның ішінде алаяқтық қаупін және ұйымның осы тәуекелді қалай басқаратынын бағалау үшін жеткілікті білімі болуы керек, кәсіби білімдерін үнемі жетілдіріп отыруы керек.
31. ІАҚ қызметін жоспарлау және есептілікті ұсыну шарттары мен тәртібі осы Ережеде және директорлар кеңесі бекітетін басқа да ішкі құжаттарда белгіленеді.

6 – тарау. ІАҚ құқықтары

32. ІАҚ негізгі міндеттері мен функцияларының орындалуын қамтамасыз ету үшін:
- 1) Қоғамның қызметі туралы кез келген активтерге, барлық құжаттарға, бухгалтерлік жазбаларға және кез келген басқа ақпаратқа, оның ішінде құпия мәліметтерге кедергісіз және толық қол жеткізуге, сондай-ақ деректерді енгізу және түзету құқығынсыз пассивті қарау режимінде Ақпараттық дерекқорларға, бағдарламалық қамтамасыз етуге кедергісіз және толық қол жеткізуге;
 - 2) аудиторлық тапсырмаларды орындау барысында сұратылған кез келген құжаттарды зерделеуге және бағалауға және осы құжаттарды және/немесе тиісті ақпаратты аудит жөніндегі комитеттің, Директорлар Кеңесінің мүшелеріне жіберуге;

"ҚазАвтоЖол" ҰК "АҚ Ішкі аудит қызметі туралы ереже

3) Директорлар кеңесі, Қоғамның атқарушы органы бекітуге шығаратын материалдарды, оның ішінде құжаттардың жобаларын сұратуға және алуға және көрсетілген органдардың барлық бұйрықтарын/хаттамаларын алуға;

4) қолда бар ресурстар және/немесе бюджет шеңберінде мүмкіндігінше Қоғамның құрылымдық бөлімшелері қызметкерлерінің қажетті көмегін алуға;

5) мемлекеттік, қадағалау және уәкілетті органдардың барлық есептерін, Қоғамның қызметін бағалау жөніндегі сыртқы (тәуелсіз) аудиттің нәтижелері туралы есептерді (хаттарды, басшылыққа ұсынымдарды қоса алғанда), сондай-ақ ұсынымдардың орындалуы мониторингінің және қоғамның тәуекелдерін басқарудың нәтижелері туралы есептерді алуға;

6) ІАҚ құзыретіне кіретін мәселелерді консультациялар жүргізу, талқылау және/немесе шешу мақсатында Қоғамның Директорлар кеңесі мен Басқарма мүшелеріне немесе олардың комитеттеріне, атқарушы органның немесе олардың құрылымдық бөлімшесінің қызметкерлеріне тікелей және кедергісіз қол жеткізуі, сондай-ақ қоғамның сыртқы аудиторларымен еркін қарым-қатынас жасау мүмкіндігі болуы;

7) қолданыстағы жүйелерді, процестерді, саясаттарды, құжаттарды, рәсімдерді, қызметті жүргізу әдістерін жақсарту жөніндегі кез келген ұсыныстарды, аудиторлық тапсырмаларды, жұмыстарды орындау үшін бөгде сарапшыларды тарту туралы ұсыныстарды Директорлар кеңесінің назарына жеткізуге, сондай-ақ ішкі аудитті жүргізуге қатысты кез келген мәселелер бойынша олардың қарауына түсініктемелер шығаруға;

8) алынған ІАҚ деректері, бағалары туралы баяндауға және осы ақпаратты аудитке қатысушыларға ашуға;

9) жүргізілген аудиторлық тапсырманың нәтижелері бойынша аудитке қатысушылар қарауы тиіс ұсыныстар және/немесе ұсынымдар әзірлеуге міндетті;

10) аудит жөніндегі комитет пен директорлар кеңесінің қарауына ІАҚ бюджетін қалыптастыруға және енгізуге;

11) ІАҚ қызметі мәселелері бойынша Қоғамның бағдарламалары мен жобаларын дайындауға және іске асыруға қатысуға, сондай-ақ ІАҚ қызметкерлерін оқыту және олардың біліктілігін арттыру бағдарламаларына, ішкі аудиторларды сертификаттау бағдарламаларына қатысуға;

12) ұйымдық қызметте, ІАҚ штат санында, бизнес-процестерде (операцияларда, бағдарламаларда, жоспарларда) және жүйелерде, белгілі бір тәуекелдерде және/немесе қоғамның қолданылатын бақылауларында елеулі өзгерістерге байланысты ІАҚ жылдық аудиторлық жоспарына өзгерістер және / немесе толықтырулар енгізуді ұсынуға;

13) Директорлар кеңесіне ІАҚ-тың сандық құрамын, өкілеттік мерзімін айқындау, ІАҚ қызметкерлерін тағайындау, сондай-ақ олардың өкілеттіктерін мерзімінен бұрын тоқтату, ІАҚ жұмысының тәртібі, ІАҚ қызметкерлеріне еңбекақы төлеу мен сыйақы беру мөлшері мен шарттары жөнінде ұсыныстар енгізуге;

14) ІАҚ құзыретіне кіретін мәселелер бойынша Директорлар кеңесінің және/немесе аудит жөніндегі комитеттің отырысын шақыруға бастамашылық жасау;

15) Қазақстан Республикасының заңнамасына, қоғамның жарғысына және осы Ережеге қайшы келмейтін өзге де құқықтарды жүзеге асыруға құқығы бар.

"ҚазАвтоЖол" ҰК "АҚ Ішкі аудит қызметі туралы ереже

33. ІАҚ басшысы мынадай өкілеттіктерге ие:

1) ішкі бақылауды, тәуекелдерді басқаруды және корпоративтік басқаруды жетілдіру мәселелері бойынша және ІАҚ құзыреті шеңберінде атқарушы органның шешімдерін келісу құқығынсыз өзге де мәселелер бойынша атқарушы орган өткізетін кеңестерге және іс-шараларға қатысуға;

2) Директорлар кеңесінің регламенті шеңберінде директорлар Кеңесінің барлық отырыстарына қатысуға міндетті;

3) Директорлар кеңесінің төрағасы мен мүшелеріне, аудит жөніндегі комитеттің төрағасы мен мүшелеріне, ІАҚ қызметі мәселелері жөніндегі Басқарма мүшелеріне тікелей жүгінуге;

4) Директорлар кеңесіне ІАҚ-тың сандық құрамын, өкілеттік мерзімін айқындау, ІАҚ қызметкерлерін тағайындау, сондай-ақ олардың өкілеттіктерін мерзімінен бұрын тоқтату, ІАҚ жұмысының тәртібі, қызметкерлерге еңбекақы төлеу мен сыйақы беру мөлшері мен шарттары, ІАҚ-ты ұйымдастырушылық-техникалық қамтамасыз ету жөнінде ұсыныстар енгізуге;

5) ІАҚ құзыретіне кіретін мәселелер бойынша Директорлар кеңесінің және/немесе аудит жөніндегі комитеттің отырысын шақыруға бастамашылық жасауға;

6) ІАҚ-тың қоғамға кепілдік беру жөнінде қызметтер көрсететін басқа да сыртқы тараптармен өзара іс-қимылын қамтамасыз етуге міндетті;

7) ІАҚ қызметі мәселелері бойынша мемлекеттік органдарға және өзге де заңды тұлғаларға сұрау салулармен жүгінуге;

8) мүдделер қақтығысының туындауына жол бермеу, сондай-ақ жұмыс тәжірибесімен алмасуды қамтамасыз ету мақсатында ІАҚ қызметкерлерінің міндеттерін ротациялауды жүзеге асыруға (мерзімдік немесе мақсатқа сай);

9) қоғамның ішкі бақылау жүйесінде көзделген өзге де өкілеттіктерді жүзеге асыруға және ІАҚ құзыретіне кіретін барлық мәселелер бойынша шешімдер қабылдауға құқылы.

34. Егер ІАҚ қызметкерлерінің жекелеген аудиторлық тапсырмаларды орындау үшін жеткілікті (ұжымдық) білімі мен дағдылары болмаған жағдайда, ІАҚ белгіленген тәртіппен ішкі аудитте консультанттарды тартуды және/немесе аутсорсингі (ко-сорсингі) пайдалануды ұйымдастыруға құқылы.

35. ІАҚ аудит жөніндегі комитетті және/немесе директорлар кеңесін осындай проблемаларды шешу және/немесе шектеулерді жою мақсатында қойылған міндеттерді, жылдық аудиторлық жоспарды дербес, объективті, тиімді, уақтылы және/немесе толық көлемде орындауға кедергі келтіретін проблемалар, бұзушылықтар және/немесе шектеулер туралы хабардар етеді.

7 – тарау. ІАҚ және оның басшысының жауапкершілігі

36. ІАҚ өзіне жүктелген функциялар мен міндеттердің уақтылы және сапалы орындалуына және өз қызметіндегі жұмысқа кәсібилік пен кәсіби қатынас стандарттарын және этика кодексін сақтауға жауапты.

37. ІАҚ қызметкерлері белгіленген тәртіппен лауазымдық нұсқаулықтарға, еңбек шарттарына және Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес өздеріне жүктелген функциялардың сапасы мен уақтылы орындалуына, сондай-ақ ІАҚ қызметін

"ҚазАвтоЖол" ҰК "АҚ Ішкі аудит қызметі туралы ереже

регламенттейтін стандарттардың, Әдеп кодексінің және ішкі нормативтік құжаттардың талаптарын сақтауға дербес жауапты болады.

38. ІАҚ қызметкерлері ІАҚ басшысын ішкі аудитордың мүдделер қақтығысы немесе өкілеттіктерін шектеу түрінде көрінетін ішкі аудитордың тәуелсіздігін және/немесе объективтілігін бұзудың болуымен немесе ықтимал мүмкіндігімен байланысты кез келген жағдайлар туралы уақтылы хабардар етуге міндетті.

39. ІАҚ басшысы белгіленген тәртіппен осы Ережеге, Қазақстан Республикасының заңнамасына, Еңбек шартына, лауазымдық нұсқаулықтарға және қоғамның өзге де ішкі құжаттарына сәйкес ІАҚ-ға жүктелген функциялар мен міндеттердің сапасы мен уақтылы орындалуына дербес жауапты болады.

40. Міндетті түрде ІАҚ басшысының міндеттері мен жауапкершілігіне мыналар кіреді:

1) ІАҚ-ты тиімді басқару және стандарттарда белгіленген тиімділік пен пайдалылық өлшемдеріне сәйкес оның қоғам үшін пайдалылығын қамтамасыз ету;

2) орта мерзімді кезеңге арналған ІАҚ Стратегиялық жоспарын әзірлеу;

3) ІАҚ тәуекелге бағдарланған жылдық аудиторлық жоспарын уақтылы жасауды қамтамасыз ету, оның орындалуын бақылау және уақтылы түзету. ІАҚ жылдық аудиторлық жоспары аудит жөніндегі комитеттің және директорлар кеңесінің қарауына жоспарланатын жылдың алдындағы жылдың 1 желтоқсанынан кешіктірілмей шығарылады;

4) қоғамның ішкі құжаттарын және ішкі аудит жөніндегі әдістемелік ұсынымдарды және ІАҚ қызметіне қатысты басқа да құжаттарды әзірлеуді қамтамасыз ету;

5) ІАҚ қызметінде Қоғамның Жалғыз акционері бекіткен (ұсынған) ішкі аудиттің бірыңғай базалық қағидаттары мен рәсімдерін қолдануды қамтамасыз ету;

6) ІАҚ есептерінің ішкі аудитті ұйымдастыру жөніндегі ішкі нормативтік құжаттардың және стандарттардың талаптарына сәйкестігін қамтамасыз ету;

7) аудиторлық тапсырманы орындау нәтижелерін олардың сапалы қаралуын қамтамасыз ете алатын адамдардың назарына жеткізу;

8) ІАҚ қызметінің барлық түрлерін қамтитын және ІАҚ ішкі және сыртқы бағалауды жүргізуді көздейтін ішкі аудиттің кепілдігі мен сапасын арттыру бағдарламасын әзірлеу және іске асыру;

9) қоғам қызметін жоспарлау және жүзеге асыру барысында ІАҚ немесе оның жекелеген қызметкерлері тарапынан ықтимал және Елеулі мүдделер қақтығысын және аудит объектісіне біржақты көзқарасты болғызбауға бағытталған ұйымдастыру іс-шараларын жүзеге асыру;

10) осы Ережеде белгіленген мерзімдерде Директорлар кеңесіне және аудит жөніндегі комитетке ІАҚ қызметі туралы есептерді ұсыну;

11) аудит жөніндегі комитеттің және Директорлар кеңесінің жылдық жұмыс жоспары шеңберінде ІАҚ мәселелерін жоспарлау және уақтылы қарау;

12) қосарланған жұмысты тиісінше қамтуды және барынша азайтуды қамтамасыз ету мақсатында ішкі және сыртқы Тараптармен кепілдіктер беру жөнінде қызметтер көрсететін, кепілдіктер мен консультациялар беру жөнінде қызметтер көрсететін басқа ішкі және сыртқы Тараптармен ақпарат алмасу және ІАҚ қызметін үйлестіру;

"ҚазАвтоЖол" ҰК "АҚ Ішкі аудит қызметі туралы ереже

13) ережеде айқындалған ІАҚ функцияларының, құқықтарының, өкілеттіктері мен жауапкершілігінің ішкі аудиттің мақсаттары мен міндеттеріне сәйкестігін заңды бағалау және мұндай бағалау нәтижелерін аудит жөніндегі комитет пен Директорлар кеңесінің назарына жеткізу;

14) ІАҚ қызметкерлерінің кәсіптік даярлық деңгейін арттыру жөнінде шаралар қабылдау.

8 – тарау. ІАҚ қызметіндегі шектеулер

41. Өз функцияларын орындау процесінде тәуелсіздік және объективтілік қағидаттарын сақтау мақсатында ІАҚ басшысы мен қызметкерлері:

1) кейіннен ішкі аудитке ұшырауы және аудитке ұшырайтын кезең ішінде олар жүзеге асыратын қызметтің немесе функциялардың аудитімен айналысуы мүмкін қандай да бір қызмет түрлеріне тартылуға;

2) осы Ережеге сәйкес ІАҚ қызметіне байланысты емес қоғамдағы функционалдық міндеттерді орындауға міндетті;

3) ІАҚ басшысы мен қызметкерлерінің бейтарап бағалауына нұқсан келтіруі мүмкін қандай да бір қызметке қатысуға дауыс беру құқығы жоқ консультанттар ретінде ғана тартылуы тиіс;

4) қоғам құратын комитеттердің немесе өзге де жұмыс топтарының/комиссиялардың құрамына қол қою құқығымен олардың мүшелері ретінде енгізілуге тиіс. Осы жұмыс топтарының жұмысында ІАҚ басшысы мен қызметкерлері дауыс беру құқығынсыз консультанттар ретінде ғана тартылуы тиіс;

5) Қоғамның құрылымдық бөлімшелері қызметкерлерінің іс-әрекеттеріне басшылық жасауға міндетті. Осы қызметкерлер белгіленген тәртіппен аудиторлық тапсырманы жүргізуге қатысуға тағайындалған жағдайларды қоспағанда;

6) құпия ақпаратты жеке мүддесі үшін немесе Қазақстан Республикасының заңнамасына қайшы келетін немесе қоғамға залал келтіруге қабілетті кез келген басқа тәсілмен пайдалануға құқылы;

7) нәтижесінде тәуелсіздікке, ішкі аудиттің объективтілігіне нұқсан келтірілуі мүмкін немесе осындай залал келтіретін ретінде қабылдануы мүмкін сыйлықтар қабылдауға және қызметтерді пайдалануға құқылы.

8) Директорлар кеңесінің және атқарушы органның құрамына сайлана алмайды.

9 – тарау. Жаза қолдану

42. Директорлар кеңесінің шешімі бойынша еңбек тәртібін бұзғаны, жүктелген Еңбек міндеттерін орындамағаны немесе тиісінше орындамағаны үшін ІАҚ басшысы мен қызметкерлеріне белгіленген тәртіппен тәртіптік жазалар қолданылады.

43. ІАҚ басшысы мен қызметкерінің материалдық жауапкершілігі және олар келтірген зиянды өтеу тәртібі (ол болған кезде), сондай-ақ тәртіптік жаза қолдану жөніндегі рәсімдер Қазақстан Республикасының заңнамасына және Қоғамның ішкі құжаттарына сәйкес жүзеге асырылады.

10 – тарау. Жұмысты жоспарлау және ІАҚ есептері

44. ІАҚ жұмысын жоспарлау мыналар арқылы жүзеге асырылады:

- 1) Алдағы жылға арналған ІАҚ жылдық аудиторлық жоспарын жасау;
- 2) ІАҚ басшысы бекітетін әрбір жеке аудиторлық тапсырма бойынша аудиторлық тапсырма, аудиторлық бағдарлама жасау.

45. Жыл сайын жоспарланатын жылдың алдындағы жылдың 1 желтоқсанынан кешіктірмей ІАҚ аудит жөніндегі комитеттің қарауына және директорлар Кеңесінің бекітуіне ІАҚ-ның алдағы жылға арналған Жылдық аудиторлық жоспарын ұсынады. ІАҚ бекітілген жылдық аудиторлық жоспардың орындалуын және осы Ережеде белгіленген мерзімдерде ІАҚ қызметінің нәтижелері туралы мерзімді есептер шеңберінде оның орындалуы туралы есептіліктің ұсынылуын қамтамасыз етеді.

46. ІАҚ жылдық аудиторлық жоспары қажет болған жағдайда жыл ішінде қайта қаралады және директорлар кеңесінің шешімі бойынша, аудит жөніндегі комитеттің және/немесе ІАҚ басшысының бастамасы бойынша өзгертілуі және толықтырылуы мүмкін.

47. ІАҚ жылдық аудиторлық жоспары және/немесе оған өзгерістер Директорлар кеңесі бекіткеннен кейін Басқарма Төрағасына Қоғамның қызметіне Мәлімет және / немесе жоспарлау, сондай-ақ қажет болған жағдайда ерекше жағдайларда ІАҚ жұмысын жоспарлау үшін ұсынылуға тиіс.

48. ІАҚ өз қызметінің нәтижелері бойынша мынадай есептерді қалыптастырады және ұсынады:

1) периодические (квартальные/годовые) отчеты СВА о результатах деятельности, в том числе по исполнению годового аудиторского плана работ;

2) ІАҚ жылдық аудиторлық жұмыс жоспарына сәйкес немесе директорлар кеңесінің, Аудит жөніндегі Комитеттің немесе жалғыз акционердің арнайы тапсырмасы бойынша орындалған әрбір жеке аудиторлық тапсырма бойынша есеп.

49. Әрбір жеке аудиторлық тапсырма бойынша есептер және мерзімді есептер ішкі аудитті ұйымдастыру мәселелерін регламенттейтін қоғамның ішкі құжаттарының талаптарына сәйкес жасалады.

50. Әрбір жеке аудиторлық тапсырма бойынша есептер аудитке қатысушыларға және олардың қызметіне жетекшілік ететін қоғам басшыларына ұсынылуға тиіс, кейін қарау үшін атқарушы органға - аудит объектісінің басшысы қол қойғаннан кейін жіберіледі.

51. Әрбір жеке аудиторлық тапсырма бойынша ІАҚ есебінің негізінде аудиторлық есептің жобасын алған сәттен бастап 3 жұмыс күні ішінде аудит объектісі іс-шараларды, орындау мерзімдерін, жауапты орындаушылар мен нысандарды көрсете отырып, берілген ІАҚ ұсынымдарын орындау бойынша түзету/алдын алу іс-қимылдарының жоспарын әзірлейді. Түзету/алдын алу іс-қимылдарының келісілген жоспарларын аудит объектісінің басшылығы әрбір жеке аудиторлық тапсырма бойынша ІАҚ есептерін шығарумен бір мезгілде қоғамның басқармасы/Директорлар Кеңесінің бекітуіне шығаруы тиіс.

52. Аудит объектісі қызметкерлерінің заңсыз әрекеттерінің (әрекетсіздігінің) жағдайын көрсететін әрбір жеке аудиторлық тапсырма бойынша есептер аудит

"ҚазАвтоЖол" ҰК "АҚ Ішкі аудит қызметі туралы ереже

жөніндегі комитетке және директорлар Кеңесіне олар жүргізілгеннен кейін бірден ұсынылуы тиіс.

53. Ішкі бақылау, тәуекелдерді басқару, Корпоративтік басқару және ат/АҚ аудиті жүйелерінің тиімділігін бағалау жөніндегі есептер аудит жөніндегі комитет алдын ала мақұлдағаннан кейін директорлар Кеңесіне бекітуге ұсынылады.

54. Аудиторлық тапсырмалардың нәтижелері бойынша түзету/алдын алу іс-қимылдарының жоспарларын Директорлар кеңесі алдын ала мақұлдағаннан кейін бекітетін ішкі бақылау, тәуекелдерді басқару, Корпоративтік басқару және АТ/АҚ аудиті жүйелерінің тиімділігін бағалау нәтижелері бойынша түзету/алдын алу іс-қимылдарының жоспарларын қоспағанда, басқарма орындауы бойынша бекітеді және бақылайды.

55. Аудитке қатысушылар ІАҚ анықтау/ұсынымдар бойынша орындалған іс-шаралар және/немесе аудитке қатысушылар нысандары мен аяқталу мерзімдерін көрсете отырып, ІАҚ нақты қорытындыларына/ұсынымдарына қатысты қабылдайтын түзету/алдын алу іс-шаралары туралы мәліметтерді қамтитын ІАҚ есебін ұсынуы тиіс.

56. ІАҚ қызметінің нәтижелері туралы мерзімді есептер аудит жөніндегі Комитетке ұсынылады кейіннен Директорлар кеңесіне мынадай мерзімдерде ұсынылады:

- 1) тоқсандық-есепті тоқсаннан кейінгі айдың 25-күніне;
- 2) жылдық - есепті жылдан кейінгі екінші айдың 15-күніне дейін.

57. Аудит жөніндегі комитет алдын ала мақұлдаған және директорлар Кеңесі ІАҚ мерзімді есебін бекіткен жағдайда, осындай қорытындылар және/немесе ұсынымдар бойынша аудитке тиісті тексерілген қатысушылардың қызметіне жетекшілік ететін қоғам басшылары жүргізілген аудиттердің нәтижелері бойынша іс-шараларды (түзету іс-қимылдарын) әзірлеуді және орындауды қамтамасыз етуге тиіс (есепті Директорлар кеңесіне ұсынғанға дейін әзірлемеген жағдайда).

58. Аудит жөніндегі Комитет пен Директорлар кеңесі ІАҚ қызметі туралы есептерді қарайды және белгіленген жұмыс регламентіне және аудит жөніндегі комитет пен Директорлар кеңесінің өкілеттіктеріне сәйкес шешімдер қабылдайды.

59. ІАҚ басшысы Атқарушы органның басқа да бақылаушы басқарушы функцияларды үйлестіруді және қадағалауды жүзеге асыруына қатысты директорлар кеңесін үнемі ақпаратпен қамтамасыз етуге тиіс.

60. ІАҚ басшысы ішкі аудитордың тәуелсіздігін және /немесе объективтілігін бұзудың болуы немесе ықтимал мүмкіндігіне байланысты, оның ішінде ІАҚ мүдделері қақтығысы немесе құқықтары мен өкілеттіктерін шектеу түрінде көрінетін кез келген жағдайлар туралы аудит жөніндегі комитетті уақтылы хабардар етуді қамтамасыз етеді.

11 – тарау. ІАҚ-тың Атқарушы органмен өзара іс-қимылы

61. ІАҚ-тың Атқарушы органмен қарым-қатынасы Тәуелсіздік қағидаты негізінде құрылуы тиіс, өйткені ІАҚ-ның ұйымдастырушылық және функционалдық Тәуелсіздік деңгейі ішкі аудиторлардың объективтілігіне тікелей әсер етеді.

62. ІАҚ өз қызметінің нәтижелері бойынша атқарушы органға қоғамның әртүрлі деңгейдегі басшыларына қабылданған басқарушылық шешімдердің орындалу сапасын бағалауды ұсынады.

"ҚазАвтоЖол" ҰК "АҚ Ішкі аудит қызметі туралы ереже

63. ІАҚ атқарушы органымен өзара іс-қимыл шеңберінде:

- 1) атқарушы органның аудит жүргізу және консультациялар беру жөніндегі ұсыныстарын ескере отырып, жылдық аудиторлық жоспарды қалыптастырады;
- 2) консультациялар беру жөніндегі қызмет үшін аудиторлық тапсырманың нәтижелері бойынша жасалған аудиторлық есепті/қорытындыны атқарушы органға ұсынады;
- 3) Директорлар Кеңесі бекіткен жылдық аудиторлық жоспарды атқарушы органға ақпараттандыру мақсатында ұсынады;
- 4) ішкі бақылауды, тәуекелдерді басқаруды және корпоративтік басқаруды жетілдіру мәселелері бойынша атқарушы органға талқылайды және ұсыныстар енгізеді.

64. Атқарушы орган міндеті:

- 1) ІАҚ-тың өз функцияларын толыққанды және кедергісіз орындауына, қойылған мақсаттар мен міндеттерге қол жеткізуге және ІАҚ-тың қоғам үшін барынша пайдалылығына ықпал ететін қоғамда ішкі бақылаудың тиімді ортасын құруды қамтамасыз етуге;
- 2) жоғары мамандандырылған сауалнамалар бойынша консультациялар алу үшін тәуелсіз сарапшылар ретінде Қоғамның құрылымдық бөлімшелерінің қызметкерлерін тарту мәселелерінде ІАҚ-ға жәрдем көрсетуге;
- 3) ІАҚ есептерін уақтылы қарауды, ІАҚ қабылданған ұсынымдарын орындау жөніндегі іс-шаралар жоспарын әзірлеуді және олардың орындалуы туралы есептілікті ұсынуды қамтамасыз етуге;
- 4) Директорлар кеңесінің шешімі бойынша белгіленген тәртіппен ішкі аудит саласындағы кез келген қызметтің қосорсингін пайдалануды қамтамасыз етуге міндетті;
- 5) ІАҚ әкімшілік (ұйымдық-техникалық) қамтамасыз етуді жүзеге асыруға;
- 6) жаңа әзірлемелер, өнімдер және оларды енгізуге байланысты тәуекелдерді ерте кезеңде анықтау үшін операциялық өзгерістер туралы ІАҚ тұрақты және толық хабардар болуын қамтамасыз етеді;
- 7) қоғамның даму жоспарына ІАҚ қызметкерлерін оқытуға байланысты шығындарды енгізуді қамтамасыз етеді;
- 8) аудит нәтижелері бойынша бұзушылыққа жол берген адамдардың дербес жауапкершілігі туралы мәселені қарауға және қажет болған жағдайда оларға тиісті тәртіптік жаза шараларын қолдануға құқылы.

65. ІАҚ қызметіне Атқарушы органның араласуына жол бермеу.

12 – тарау. ІАҚ қызметін бағалау

66. ІАҚ қызметін бағалау ІАҚ қызметінің ішкі аудит анықтамасына, стандарттарға, Әдеп кодексіне сәйкестігін қамтамасыз ету, сондай-ақ ішкі аудиттің тиімділігі мен нәтижелілігін айқындау және қызметті жетілдіру үшін мүмкіндіктерді анықтау мақсатында жүзеге асырылады.

67. ІАҚ, оның басшысы мен қызметкерлерінің қызметіне бағалау жүргізу тәртібі мен талаптары стандарттардың талаптарын ескере отырып, ІАҚ ішкі нормативтік құжаттарында белгіленеді.

"ҚазАвтоЖол" ҰК "АҚ Ішкі аудит қызметі туралы ереже

68. ІАҚ Директорлар кеңесіне бекітуге ұсынылатын өз қызметінің тиімділігі мен сапасын тұрақты (ішкі және сыртқы) бағалауды қамтамасыз етеді, бұл ретте:

1) ішкі бағалау (өзін-өзі бағалау) ІАҚ тұрақты негізде (есепті жылдың қорытындылары бойынша) дербес жүргізіледі, оны директорлар Кеңесі ІАҚ қызметінің нәтижелері туралы жылдық есеппен бір мезгілде бекітеді. Сыртқы бағалау жүргізу кезеңінде тиісті кезеңнің қорытындылары бойынша ішкі бағалау жүргізілмейді;

2) сыртқы бағалауды Қоғамның Директорлар кеңесінің шешімімен белгіленген тәртіппен таңдалған сыртқы аудитор 5 (бес) жылда кемінде бір рет жүргізеді, оның нәтижелері Директорлар кеңесінің қарауына ұсынылады.

13 – тарау. Қорытынды ережелер

69. Осы Ережеге өзгерістер мен толықтырулар ІАҚ және/немесе аудит жөніндегі комитет басшысының бастамасы бойынша Директорлар кеңесінің шешімімен енгізілуі мүмкін.

70. Қоғамда ішкі аудитті жүзеге асырудың өзге де егжей-тегжейлі шарттары мен тәртібі (ІАҚ құжаттарының стандарттық рәсімдері, әдістемелері мен нысандары) Директорлар кеңесі бекітетін ішкі аудитті ұйымдастыру жөніндегі тиісті қағидалармен айқындалады.

"ҚазАвтоЖол" ҰК "АҚ Ішкі аудит қызметі туралы ереже

1-қосымша

"ҚазАвтоЖол" ҰК "АҚ Директорлар кеңесінің шешімімен бекітілген
"ҚазАвтоЖол" ҰК "АҚ Ішкі аудит қызметі туралы ережеге
"___" сәуір 2023 жылдың
хаттама №___

"ҚазАвтоЖол" ҰК" АҚ Ішкі аудит қызметі басшысының лауазымдық нұсқаулығы

1. Жалпы ережелер

1.1. Осы лауазымдық нұсқаулық "ҚазАвтоЖол" ҰК" акционерлік қоғамының (бұдан әрі – қоғам) ішкі аудит қызметі (бұдан әрі – ІАҚ) басшысының біліктілік талаптарын, лауазымдық міндеттерін, құқықтары мен жауапкершілігін айқындайды.

1.2. ІАҚ басшысы Қоғамның Директорлар кеңесіне тікелей бағынады.

1.3. ІАҚ басшысын Директорлар кеңесі директорлар Кеңесі Төрағасының ұсынуы бойынша Директорлар кеңесі қызметке тағайындайды және қызметтен босатады.

1.4. ІАҚ басшысы өзінің кәсіби қызметінде ҚР заңнамасын, Қоғамның жарғысын, ішкі аудиттің халықаралық кәсіби стандарттарын, ішкі аудиторлар институты эзірлеген Әдеп кодексін, тиісті мәселелерге қатысты әдістемелік материалдарды және осы лауазымдық нұсқаулықты басшылыққа алады.

2. Біліктілікке, білімге және дағдыларға қойылатын талаптар

2.1 ІАҚ басшысы болуы тиіс:

1) Экономика және/немесе қаржы, және/немесе бухгалтерлік есеп және аудит және / немесе заң саласындағы жоғары кәсіптік білім;

2) аудит және/немесе бухгалтерлік есеп және/немесе қаржы саласындағы жұмыс тәжірибесі-кемінде 7 жыл;

3) ішкі аудиторлар институты эзірлеген қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарын және ішкі аудиттің халықаралық кәсіби стандарттарын білу;

4) Қазақстан Республикасының нормативтік құқықтық актілерін, оның ішінде аудиторлық қызмет, Бухгалтерлік есеп, салық салу мәселелері бойынша білу.

Қоғамның ІАҚ басшысына қосымша арнайы даярлық бөлігінде мынадай ең төменгі талаптар қойылады: "аудиторлық қызмет туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес алынған "аудитор" білікті куәлігінің және/немесе CIA ішкі аудит саласындағы сертификатының (Certified Internal Auditor) және/немесе ақпараттық жүйелердің дипломды аудиторы сертификатының (CISA) міндетті түрде болуы, сертификатталған бухгалтерлер қауымдастығының (ASSA) сертификаты және / немесе SAR бухгалтер-практика сертификаты (Certified Accounting Practitioner), сертификаты және/немесе DipIFR (рус) дипломы (Diploma in International Financial Reporting)

"ҚазАвтоЖол" ҰК "АҚ Ішкі аудит қызметі туралы ереже

және/немесе СІРА (Certified International Professional Accountant) халықаралық кәсіби бухгалтер сертификаты және/немесе ішкі аудитор дипломы dipiaifa (Ұлыбритания).

Сондай-ақ мемлекеттік тілді білу, жақсырақ шет тілдерін білу.

3. Функционалдық міндеттері

1. ІАҚ басшысы міндетті:

1) ІАҚ қызметін басқаруды және жұмысын үйлестіруді, мақсаттар мен міндеттер қоюды, ІАҚ-ға жүктелген міндеттер мен функцияларды іске асыруды қамтамасыз етуге;

2) ІАҚ жұмысын, сондай-ақ лауазымдық нұсқаулықтарда көзделген ІАҚ мүшелеріне лауазымдық міндеттерді орындауды ұтымды ұйымдастыруды қамтамасыз етуге;

3) қоғамның тәуекелдер картасы негізінде ІАҚ аудитінің жылдық жоспарын жасауды және оның орындалуын бақылауды, сондай-ақ аудиторлық қорытындыларды, ұсынымдарды дайындауды және оны Ережеде белгіленген мерзімдерде Директорлар кеңесіне ұсынуды қамтамасыз ету;

4) Қоғамның құрылымдық бөлімшелері мен жекелеген қызметкерлерінің жұмысында анықталған барлық бұзушылықтар мен кемшіліктер туралы Директорлар Кеңесін хабардар етуге міндетті;

5) ІАҚ мүшелерін оқыту бағдарламасын әзірлеу;

6) ІАҚ мүшелерінің қызметін қамтамасыз етуге және оқытуға қаржы-шаруашылық қызмет жоспарында көзделген қаражаттың нысаналы пайдаланылуын, сондай-ақ ІАҚ-ға бекітілген активтердің нысаналы және тиімді пайдаланылуын қамтамасыз етуге міндетті;

7) тексеру процесінде құпия сипаттағы барлық құжаттарда қамтылған ақпараттың қағаз жеткізгіштерде де, электрондық түрде де қауіпсіздігін қамтамасыз етуге міндетті;

8) аудиторлық тексерулерді орындау әдіснамасын әзірлеуді және жетілдіруді қамтамасыз етуге міндетті;

9) ІАҚ қызметкерлерінің жыл сайынғы ақылы еңбек демалыстарын беру кестесін жасауға;

10) ІАҚ мүшелерін көтермелеу немесе жауапкершілікке тарту туралы ұсыныстар енгізуге;

11) ІАҚ штат кестесі бойынша ұсыныстар беруге;

12) Директорлар Кеңесінің барлық отырыстарына қатысуға және ІАҚ құзыретіне кіретін қаралатын мәселелер бойынша Директорлар кеңесіне қорытындылар беруге;

13) Қоғамның директорлар Кеңесінің шешімдеріне сәйкес өзге де міндеттер.

4. Құқықтар

4.1. ІАҚ басшысы құқылы:

1) тексерілетін кезең үшін және кез келген басқа алдыңғы кезең үшін тексеруді жүзеге асыру үшін қажетті ақпаратты алуға аудиторлық тексеру жүргізілетін құрылымдық бөлімшеге сұрау салулар жіберуге;

"ҚазАвтоЖол" ҰК "АҚ Ішкі аудит қызметі туралы ереже

2) қоғамның барлық құжаттарына, оның ішінде қызметтік, коммерциялық немесе заңмен қорғалатын өзге де құпияны құрайтын құпия ақпаратты қамтитын құжаттарға шектеусіз қол жеткізуге;

3) Ақпаратты енгізу және түзету құқығынсыз тұрақты негізде есепке алу деректерінің ақпараттық базасына (бухгалтерлік есептің компьютерлік бағдарламалары және т. б.) шектеусіз қол жеткізуге;

4) тексерілетін құрылымдық бөлімшенің үй-жайына, сондай-ақ құжаттарды (мұрағаттарды), қолма-қол ақша мен құндылықтарды (ақша қоймаларын) сақтау, деректерді компьютерлік өңдеу және деректерді машиналық жеткізгіштерде сақтау үшін пайдаланылатын үй-жайларға басшыны не оның тапсырмасы бойынша тексерілетін құрылымдық бөлімшенің қызметкерін (қызметкерлерін) міндетті түрде тарта отырып, шектеусіз қолжетімділікке ие болуға;

5) тексеру жүзеге асырылатын Қоғамның құрылымдық бөлімшесінің үй-жайында ақшаның, құжаттардың, бағалы қағаздардың, қатаң есептілік бланкілерінің, қоймалардағы материалдардың, негізгі құралдардың, жабдықтардың және өзге де активтердің болуын қарап-тексеруді және тексеруді жүргізуге;

6) лизингтегі активтерді және қолда бар талаптар бойынша қамтамасыз ету ретінде алынған немесе берілген мүлікті, үшінші тұлғаларда жауапты сақтаудағы қоғамның активтерін тексеруге;

7) тексеру кезеңінде тексерілетін құрылымдық бөлімшелердің қоймасын, мұрағатын және басқа да қызметтік үй-жайларын (сақтау орындарын) қоғамның үздіксіз жұмысына кедергі келтірмей, олардың ішіндегі құндылықтар мен құжаттарды сақтау мақсатында ғана мөр басуға;

8) егер тексерудің негізгі тапсырмасын орындау кезінде мұндай кеңейту қажеттілігі анықталса, бұл туралы Директорлар Кеңесінің Төрағасын міндетті түрде хабардар ете отырып, тексеру мәселелерінің шеңберін кеңейтуге;

9) егер тексеру барысында қолдан жасалған, жалғандық немесе өзге де теріс пайдалану анықталса және (немесе) анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктер фактілері бойынша ақпарат немесе құжаттар өзгертілуі немесе жойылуы мүмкін деп пайымдауға жеткілікті білім болса, алып қою актісін және алып қойылған құжаттардың тізбесін жасай отырып, жекелеген құжаттарды алып қоюға;

10) егер мұндай шараларды қабылдамау құндылықтардың (активтердің, құжаттардың және т. б.) жоғалуына әкеп соғуы және теріс пайдалануға ықпал етуі мүмкін болса, құрылымдық бөлімшелердің басшыларына анықталған кемшіліктерге байланысты олардың кідіріссіз шаралар қабылдауы туралы нұсқама беруге;

11) қоғамның ішкі саясатына, ішкі бақылау рәсімдері мен жүйелеріне өзгерістер мен толықтырулар енгізу жөнінде ұсынымдар беруге;

12) қажет болған жағдайда және атқарушы орган басшысының жазбаша келісімімен аудит жүргізу үшін Қоғамның басқа құрылымдық бөлімшелерінің қызметкерлерін тартуға;

13) тексерілетін кез келген құжаттардың көшірмелерін, оның ішінде файлдардың көшірмелерін, жергілікті есептеу желілерінде және дербес компьютерлік жүйелерде сақталатын кез келген жазбалардың көшірмелерін, сондай-ақ осы жазбалардың шифрын ашуға;

"ҚазАвтоЖол" ҰК "АҚ Ішкі аудит қызметі туралы ереже

- 14) өзінің жұмыс (аудит жүргізу) әдістемелерін әзірлеуге және пайдалануға;
- 15) өз құзыреті мен берілген өкілеттіктері шегінде мемлекеттік және басқа да ұйымдарда қоғамның мүдделерін білдіруге;
- 16) сыртқы аудиторлармен өзара іс-қимыл жасау;
- 17) жаңа өнімдерді енгізу туралы мәселелерді талқылауға қатысу;
- 18) Директорлар кеңесінің отырысын шақыруды талап етуге;
- 19) тексерілетін операцияны есепке алу мен жүргізудің мәні мен ерекшеліктеріне қатысты қоғам қызметкерлерінен қажетті түсіндірмелерді (жазбаша немесе ауызша) сұратуға;
- 20) ІАҚ құзыретіне кіретін мәселелер бойынша Жалғыз акционермен, Қоғамның директорлар Кеңесімен және Қоғамның құрылымдық бөлімшелерімен консультациялар өткізуге;
- 21) Қазақстан Республикасының заңнамасына, қоғамның жарғысына және өзге де ішкі құжаттарына сәйкес өзге де құқықтарды жүзеге асыруға құқылы.

5. Жауапкершілік

5.1. ІАҚ басшысы Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасына, еңбек шартына, ІАҚ туралы Ережеге сәйкес дербес жауапты болады:

- 1) жүктелген функцияларды орындаудың сапасы мен уақтылығы;
- 2) Осы лауазымдық нұсқаулықта көзделген өзінің лауазымдық міндеттерін орындамауы немесе тиісінше орындамауы;
- 3) еңбек тәртібін бұзу;
- 4) материалдық залал келтіру;
- 5) еңбекті қорғау, техника қауіпсіздігі, өртке қарсы қауіпсіздік нормаларын сақтамау.

Таныстым

Ішкі аудит қызметінің басшысы _____

"ҚазАвтоЖол" ҰК "АҚ Ішкі аудит қызметі туралы ереже

2-қосымша

"ҚазАвтоЖол" ҰК "АҚ" Директорлар кеңесінің шешімімен бекітілген
"ҚазАвтоЖол" ҰК "АҚ" Ішкі аудит қызметі туралы ережеге
"___" сәуір 2023 жылдың
хаттама №___

Бас маман-аудитордың лауазымдық нұсқаулығы

1. Жалпы ережелер

1.1. Осы лауазымдық нұсқаулық "ҚазАвтоЖол" ҰК" акционерлік қоғамының (бұдан әрі - қоғам) ішкі аудит қызметінің бас маманы – аудиторының (бұдан әрі – ІАҚ бас маманы) біліктілік талаптарын, лауазымдық міндеттерін, құқықтары мен жауапкершілігін айқындайды.

1.2. Бас маман қоғамның ІАҚ басшысына тікелей бағынады;

1.3. Бас маман ІАҚ Басшысының ұсынуы бойынша Директорлар кеңесінің шешімімен қызметке тағайындалады және қызметтен босатылады.

1.4. Өз қызметінде бас маман ҚР заңнамасын, Қоғамның жарғысын, ішкі аудиттің халықаралық кәсіби стандарттарын, ішкі аудиторлар институты әзірлеген Әдеп кодексін, тиісті мәселелерге қатысты әдістемелік материалдарды және осы лауазымдық нұсқаулықты басшылыққа алады.

2. Біліктілікке, білімге және дағдыларға қойылатын талаптар

2.1. Қызмет қызметкерінде болуы керек:

1) Экономика және қаржы, және/немесе бухгалтерлік есеп және аудит және/немесе заң саласындағы жоғары кәсіптік білім;

2) аудит және/немесе бухгалтерлік есеп және/немесе қаржы және / немесе заң саласындағы жұмыс тәжірибесі-кемінде 5 жыл;

3) ішкі аудиторлар институты әзірлеген қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарын және ішкі аудиттің халықаралық кәсіби стандарттарын білу;

4) ҚР нормативтік құқықтық актілерін, оның ішінде аудиторлық қызмет, Бухгалтерлік есеп, салық салу мәселелері бойынша білімдерімен қамтамасыз етіледі.

Қоғамның ІАҚ бас маманына қосымша арнайы даярлық бөлігінде мынадай ең төменгі талаптар қойылады: "аудиторлық қызмет туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес алынған "аудитор" білікті куәлігінің және/немесе CIA (certifiedinternalauditor) ішкі аудит саласындағы сертификатының және/немесе алқабилер сертификатталған бухгалтерлер қауымдастығының (АССА)сертификатының міндетті түрде болуы CAP (CertifiedAccountingPractitioner) және сертификаттау ұйымы берген Кәсіби бухгалтер сертификаты, және/немесе CIPA(Certifiedinternationalprofessionalaccountant) халықаралық кәсіби бухгалтер сертификаты және/немесе DipIAIFA (Ұлыбритания) ішкі аудитор дипломы.

Сондай-ақ мемлекеттік тілді білу, жақсырақ шет тілдерін білу.

3. Функционалдық міндеттері

3.1. Бас маман міндетті:

"ҚазАвтоЖол" ҰК "АҚ Ішкі аудит қызметі туралы ереже

- 1) ІАҚ жұмыс жоспарына сәйкес ішкі аудит жүргізуге, ішкі аудит жүргізуді жоспарлауға және оған қажетті даярлықты жүргізуге, тексеру бағдарламаларын әзірлеуге, ішкі аудит нәтижелері бойынша алынған ақпаратты бағалауға, қорытындылар тұжырымдауға және ұсынымдар әзірлеуге;
- 2) бизнес-процестердің тәуекелдерін бағалау;
- 3) Ішкі аудит нәтижелерін негіздеу үшін қажетті ақпаратты уақтылы және тиісінше құжаттауға міндетті;
- 4) Ішкі аудит нәтижелері бойынша есептерді дайындауға қатысуға;
- 5) есептерді ішкі аудит объектісінің басшылығымен келісуге;
- 6) Ішкі аудит нәтижелері бойынша әзірленген іс-шаралар (түзету іс-қимылдары) жоспарларының орындалуына мониторингті жүзеге асыруға;
- 7) Қоғам қызметкерлеріне оның құзыретіне кіретін мәселелер бойынша консультация беру;
- 8) қоғамдағы ішкі құжаттарға, рәсімдер мен бақылау жүйелеріне өзгерістер мен толықтырулар енгізу жөнінде ұсынымдар дайындауға;
- 9) қоғамның ішкі бақылау жүйесіндегі ішкі (немесе) сыртқы аудитор анықтаған кемшіліктерді талқылау үшін жылына кемінде бір рет Қоғамның сыртқы аудиторымен бірлескен кездесулер өткізуге қатысуға;
- 10) ІАҚ Ережесіне және ІАҚ басшысының нұсқауларына сәйкес басқа да тапсырмаларды орындауға міндетті;
- 11) этикалық нормаларды сақтауға;
- 12) үнемі біліктілігін арттыруға міндетті.

4. Құқықтар

4.1. Бас маманның құқығы бар:

- 1) тексеруді жүзеге асыру үшін қажетті ақпаратты алуға аудиторлық тексеру жүргізілетін, тексерілетін кезең үшін және кез келген басқа алдыңғы кезең үшін сұрау салуларды құрылымдық бөлімшеге жіберуге міндетті;
- 2) қоғамның барлық құжаттарына, оның ішінде қызметтік, коммерциялық немесе заңмен қорғалатын құпияны құрайтын құпия ақпаратты қамтитын құжаттарға шектеусіз қол жеткізуге;
- 3) Ақпаратты енгізу және түзету құқығынсыз тұрақты негізде есепке алу деректерінің ақпараттық базасына (бухгалтерлік есептің компьютерлік бағдарламалары және т. б.) шектеусіз қол жеткізуге;
- 4) тексерілетін құрылымдық бөлімшенің үй-жайына, сондай-ақ құжаттарды (мұрағаттарды), қолма-қол ақша мен құндылықтарды (ақша қоймаларын) сақтау, деректерді компьютерлік өңдеу және деректерді машиналық жеткізгіштерде сақтау үшін пайдаланылатын үй-жайларға басшыны не оның тапсырмасы бойынша тексерілетін құрылымдық бөлімшенің қызметкерін міндетті түрде тарта отырып, шектеусіз қолжетімділікке ие болуға;
- 5) тексеру жүзеге асырылатын Қоғамның құрылымдық бөлімшесінің үй-жайында ақшаның, құжаттардың, бағалы қағаздардың, қатаң есептілік бланкілерінің, қоймалардағы материалдардың, негізгі құралдардың, жабдықтардың және өзге де активтердің болуын қарап-тексеруді және тексеруді жүргізуге;

"ҚазАвтоЖол" ҰК "АҚ Ішкі аудит қызметі туралы ереже

6) лизингтегі активтерді және қолда бар талаптар бойынша қамтамасыз ету ретінде алынған немесе берілген мүлікті, үшінші тұлғаларда жауапты сақтаудағы қоғамның активтерін тексеруге;

7) тексеру кезеңінде тексерілетін құрылымдық бөлімшелердің қоймасын, мұрағатын және басқа да қызметтік үй-жайларын (сақтау орындарын) қоғамның үздіксіз жұмысына кедергі келтірмей, олардың ішіндегі құндылықтар мен құжаттарды сақтау мақсатында ғана мөр басуға;

8) егер ІАҚ басшысын бұл туралы міндетті түрде хабардар ете отырып, тексерудің негізгі тапсырмасын орындау кезінде осындай кеңейтудің қажеттілігі анықталса, тексеру мәселелерінің шеңберін кеңейтуге;

9) қоғамның ішкі саясатына, ішкі бақылау рәсімдері мен жүйелеріне өзгерістер мен толықтырулар енгізу жөнінде ұсынымдар беруге;

10) егер тексеру барысында қолдан жасалған, жалғандық немесе өзге де теріс пайдалану анықталса және (немесе) анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктер фактілері бойынша ақпарат немесе құжаттар өзгертілуі немесе жойылуы мүмкін деп пайымдауға жеткілікті білім болса, алып қою актісін және алып қойылған құжаттардың тізбесін жасай отырып, жекелеген құжаттарды алып қоюға;

11) тексерілетін кез келген құжаттардың көшірмелерін, оның ішінде файлдардың көшірмелерін, жергілікті есептеу желілерінде және дербес компьютерлік жүйелерде сақталатын кез келген жазбалардың көшірмелерін алуға, сондай-ақ осы жазбалардың шифрын ашуға;

12) тексерілетін операцияны есепке алу мен жүргізудің мәні мен ерекшеліктеріне қатысты қоғам қызметкерлерінен қажетті түсіндірмелерді (жазбаша немесе ауызша) сұратуға;

13) өзінің лауазымдық міндеттерін орындау шегінде қоғамның құрылымдық бөлімшелерімен өзара іс-қимылды жүзеге асыруға;

14) ҚР заңнамасына, Жарғыға және қоғамның өзге де ішкі құжаттарына сәйкес өзге де құқықтарды жүзеге асыруға құқылы.

5. Жауапкершілік

5.1. ІАҚ бас маманы Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасына, еңбек шартына, ІАҚ туралы ережеге сәйкес дербес жауапты болады:

- 1) жүктелген функцияларды орындаудың сапасы мен уақтылығы;
- 2) еңбек тәртібін бұзуды орындамау;
- 3) материалдық залал келтіру;
- 4) Еңбекті қорғау, техника қауіпсіздігі, өртке қарсы қауіпсіздік нормаларын сақтамау.

Таныстым

Ішкі аудит қызметінің бас маманы _____