

Директор  
ТОО «ИнтерМультиСервис»

А.И. Литвинчук

"10" сентября 2012 г.



## Положение о внутреннем контроле ТОО «ИнтерМультиСервис»

### Статья 1. Общие положения

1.1. Настоящее положение о внутреннем контроле (далее — Положение) ТОО «ИнтерМультиСервис» (далее — Товарищество) разработано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и уставом Товарищества.

1.2. Настоящее Положение определяет цели и задачи системы внутреннего контроля, принципы ее функционирования, а также органы Товарищества и лиц, ответственных за внутренний контроль.

1.3. Настоящее Положение является внутренним документом Товарищества, определяющим порядок осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Товарищества, включая: назначение и состав процедур внутреннего контроля, формы их осуществления, уполномоченные органы, порядок внутреннего взаимодействия со структурными подразделениями Товарищества.

### Статья 2. Определение и цели системы внутреннего контроля

2.1. Внутренний контроль — это процесс, осуществляемый совместно с Общим собранием участников Товарищества, Директором, менеджерами и другими работниками Товарищества и призванный обеспечить разумную гарантию достижения следующих целей:

- 2.1.1. достоверность финансовой отчетности Товарищества;
- 2.1.2. эффективность деятельности Товарищества;
- 2.1.3. соответствие деятельности Товарищества требованиям законодательства.

2.2. Система внутреннего контроля включает следующие взаимосвязанные компоненты:

- 2.2.1. контрольную среду;
- 2.2.2. оценку рисков;
- 2.2.3. процедуры контроля;
- 2.2.4. систему информационного обеспечения и обмена информацией;
- 2.2.5. контроль и мониторинг эффективности самой системы.

2.3. К процедурам внутреннего контроля относятся следующие мероприятия:

- проверки отдельных финансово-хозяйственных операций по требованию уполномоченных лиц либо по собственной инициативе;
- проверка налоговой политики Товарищества на предмет соответствия применимому законодательству;

- организация системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирования отчетов и сообщений, содержащих оперативную, финансовую и другую информацию о деятельности Товарищества;

- контроль разделения ключевых обязанностей между сотрудниками Товарищества (в том числе обязанностей по одобрению и утверждению операций, учету операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций);

- проверке сохранности активов.

### **Статья 3. Принципы функционирования системы внутреннего контроля**

3.1. Система внутреннего контроля в Товарищества строится на следующих принципах:

3.1.1. неизменно бесперебойное функционирование — постоянное и надлежащее функционирование системы внутреннего контроля позволяет Товариществу своевременно выявлять любые отклонения от нормы и предупреждать их возникновение в будущем;

3.1.2. подотчетность всех участников системы внутреннего контроля — качество выполнения контрольных функций каждым лицом контролируется другим участником системы внутреннего контроля;

3.1.3. разделение обязанностей — Товарищества стремится не допустить дублирования контрольных функций, и эти функции должны распределяться между работниками таким образом, чтобы одно и то же лицо не объединяло функций, связанных с утверждением операций с определенными активами, учетом операций, обеспечением сохранности активов и проведением их инвентаризации;

3.1.4. надлежащее одобрение и утверждение операций — Товарищества стремится установить порядок утверждения всех финансово-хозяйственных операций уполномоченными лицами в пределах их соответствующих полномочий;

3.1.5. обеспечение организационной обособленности подразделения Товарищества, осуществляющего ежедневный внутренний контроль, и его функциональная подотчетность непосредственно Директору Товарищества;

3.1.6. ответственность всех субъектов внутреннего контроля, работающих в Товариществе, за надлежащее выполнение контрольных функций;

3.1.7. осуществление внутреннего контроля на основе четкого взаимодействия всех подразделений и служб Товарищества;

3.1.8. постоянное развитие и совершенствование — Товарищество стремится обеспечить условия для гибкой настройки системы внутреннего контроля, чтобы она могла быть адаптирована с учетом необходимости решать новые задачи и расширять и совершенствовать саму такую систему;

3.1.9. своевременность передачи сообщений об отклонениях — в Товариществе установлены максимально короткие сроки передачи соответствующей информации лицам, уполномоченным принимать решения об устранении отклонений;

3.1.10. соответствие между уровнем сложности системы внутреннего контроля и уровнем сложности контролируемого объекта;

3.1.11. определение приоритетности областей деятельности Товарищества, в которых налаживается контроль — выделяются стратегические направления, охватываемые системой внутреннего контроля, даже если эффективность их функционирования (соотношение «затраты — экономический эффект») трудно измерить;

3.1.12. комплексный характер внутреннего контроля за объектами различных типов.

#### **Статья 4. Контрольная среда**

4.1. Контрольная среда определяется как общее отношение высших должностных лиц и участников Товарищества к системе внутреннего контроля, их осведомленность о соответствующих вопросах и практические действия, направленные на создание и обеспечения функционирования системы внутреннего контроля в Товариществе.

4.2. Факторы контрольной среды включают:

4.2.1. честность, этические ценности и компетентность работников Товарищества;

4.2.2. философию руководства и стиль управления;

4.2.3. методы, с помощью которых руководство делегирует полномочия и распределяет обязанности между работниками, организует работу, продвижение по службе и обучение работников;

4.2.4. внимание и стратегическое руководство со стороны Общего собрания участников Товарищества и Директора Товарищества.

#### **Статья 5. Процедуры контроля**

5.1. Процедуры контроля — это политика контроля и действия по осуществлению контроля, призванные обеспечить выполнение требований (указаний) руководства Товарищества и принятие необходимых мер в связи с рисками, с которыми сопряжена деятельность Товарищества.

5.2. Процедуры внутреннего контроля Товарищества включают:

5.2.1. контроль за исполнением финансово-хозяйственного плана;

5.2.2. сверку оперативных данных с бюджетом;

5.2.3. сверку данных, представляемых различными структурными подразделениями Товарищества;

5.2.4. арифметическую проверку правильности бухгалтерских записей;

5.2.5. проверку правильности документооборота;

5.2.6. оценку эффективности определенных сделок;

5.2.7. проверку наличия разрешительных резолюций менеджеров на первичных документах;

5.2.8. проведение очередных и внеплановых проверок и инвентаризаций имущества Товарищества и его обязательств;

5.2.9. проведение сверок и подтверждений расчетов;

5.2.10. использование информации из внешних источников в целях контроля;



- 5.2.11. контроль над использованием материальных активов;
- 5.2.12. физическое ограничение доступа к активам, первичной документации, регистрам учета и компьютерным бухгалтерским файлам.

## **Статья 6. Система информационного обеспечения и обмена информацией**

6.1. Под системой информационного обеспечения и обмена информацией понимается своевременное и эффективное выявление данных, их регистрация и обмен ими.

6.2. Товарищество обеспечивает наличие полной и адекватной информации о событиях и условиях, способных повлиять на принимаемые им решения.

6.3. Товарищество стремится к созданию надлежащей информационной системы, охватывающей все области его деятельности. Информация, внесенная в прикладные программы, авторизуется и сохраняется в соответствии с принятыми в Товариществе процедурами.

6.4. Товарищество обеспечивает создание эффективных каналов обмена информацией в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля понимания принятых в Товариществе политики и процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения.

6.5. Товарищества принимает меры для защиты от несанкционированного доступа к информации.

## **Статья 7. Контроль и мониторинг системы внутреннего контроля**

7.1. Оценка системы внутреннего контроля проводится для определения вероятности возникновения ошибок, влияющих на достоверность финансовой отчетности, выяснения существенности этих ошибок и определения способности системы внутреннего контроля обеспечить выполнение поставленных перед ней задач.

7.2. Проверка системы внутреннего контроля Товарищества проводится в два этапа:

7.2.1. формирование общего представления о системе внутреннего контроля и первичная оценка ее надежности;

7.2.2. подтверждение оценки существенных элементов системы внутреннего контроля.

## **Статья 8. Органы и лица, ответственные за внутренний контроль**

8.1. Директор и исполнительные органы Товарищества ответственны за создание в Товариществе надлежащей контрольной среды, внедрение культуры внутреннего контроля, поддержание высоких этических стандартов на всех уровнях деятельности Товарищества.

8.2. Общее собрание участников Товарищества и Департамент внутреннего контроля и аудита отвечает за утверждение политики внутреннего контроля, регулярную оценку эффективности системы внутреннего контроля и постоянное совершенствование политики внутреннего контроля.

8.3. Директор Товарищества несет ответственность за функционирование системы внутреннего контроля Товарищества. В этих целях президент делегирует определенные полномочия отдельным должностным лицам Товарищества, ответственным за те или иные области внутреннего контроля.

8.4. Контрольно-ревизионный орган Товарищества - Департамент внутреннего контроля и аудита, ответственный за осуществление внутреннего аудита, отчитывается перед Общим собранием участников Товарищества о результатах внутреннего аудита системы внутреннего контроля. Контрольно-ревизионный орган Товарищества функционально подотчетен Общему собранию участников Товарищества а административно — Директору Товарищества.

8.5. Товарищество составляет график, в соответствии с которым проводятся проверки функционирования системы внутреннего контроля в Товариществе и его дочерних обществах.

8.6. Распределению между различными лицами подлежат следующие функции:

8.6.1. непосредственный доступ к активам Товарищества;

8.6.2. разрешение на осуществление операций с активами;

8.6.3. непосредственное осуществление хозяйственных операций;

8.6.4. отражение хозяйственных операций в учете.

8.7. Надлежащее функционирование системы внутреннего контроля зависит также от профессионализма работников Товарищества прилагает усилия к тому, чтобы система подбора, найма, обучения, подготовки кадров и продвижения работников по службе обеспечивала их высокую квалификацию и соблюдение ими высоких этических стандартов.

9.13. Исполнительные органы Товарищества раскрывают информацию о существенных недостатках в системе внутреннего контроля Директору Товарищества и Общему собранию участников Товарищества.