

УТВЕРЖДАЮ

Директор
ТОО «Интер Мульти Сервис»

А.И. Литвинчук

"10" июля

2012 г.



Положение о службе внутреннего аудита в ТОО «Интер Мульти Сервис»

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящее Положение разработано в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности», «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности», «О внутреннем аудите», а также Уставом ТОО «Интер Мульти Сервис» (далее – Товарищество) и определяет общий порядок организации Службы внутреннего аудита, ее функцию, основные цели, задачи, и полномочия.

Аудиторская Служба в своей деятельности руководствуется законодательными актами Республики Казахстан, международными стандартами аудита, а также Уставом и настоящим Положением.

2. МИССИЯ И ЦЕЛИ

Миссия службы внутреннего аудита заключается в оказании необходимого содействия Общему собранию участников Товарищества и исполнительному руководству Компании в выполнении их обязанностей по достижению целей Компании.

Служба внутреннего аудита в Компании создаётся в форме Департамента внутреннего контроля и аудита.

Служба внутреннего аудита во взаимодействии с Общим собранием участников Товарищества и менеджментом Компании участвует в совершенствовании систем управления рисками, контроля и корпоративного управления с целью обеспечения:

- Эффективности процесса управления рисками;
- Надёжности и эффективности системы внутреннего контроля;
- Полноты и достоверности финансовой и управленческой информации;
- Соблюдения Компанией действующего законодательства Республики Казахстан.

Деятельность службы внутреннего аудита заключается в предоставлении независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Компании. Для этого служба внутреннего аудита проводит объективный анализ аудиторских доказательств с целью осуществления независимой оценки и выражения мнения о надёжности и эффективности систем, процессов, операций, а также оказывает консультационную поддержку Общему собранию участников Товарищества и менеджменту Компании.

3. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА И НЕЗАВИСИМОСТЬ СЛУЖБЫ

С целью обеспечения независимости и объективности внутреннего аудита руководитель службы внутреннего аудита подчиняется функционально – Общему собранию участников Товарищества и административно - Директору Компании.

Общее собрание участников Товарищества одобряет кандидатуру, утверждает условия трудового соглашения (контракта), а также принимает решения о прекращении полномочий руководителя службы внутреннего аудита.

Общее собрание участников Товарищества утверждает ежегодный план деятельности, структуру и бюджет службы внутреннего аудита.

Руководитель службы внутреннего аудита формирует персональный состав службы внутреннего аудита.

Не допускается вмешательство третьих лиц в процесс определения объектов и объёма аудита, проведения работы и представления отчёта о результатах.

4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ПОДОТЧЁТНОСТЬ

Руководитель службы внутреннего аудита несёт ответственность перед Общим собранием участников Товарищества и Директором Товарищества за организацию работы службы внутреннего аудита и выполнение поставленных задач.

Руководитель службы внутреннего аудита на регулярной основе, но не реже 2-х раз в год, отчитывается перед Общим собранием участников Товарищества о деятельности внутреннего аудита. Отчёты должны содержать информацию о существенных рисках, проблемах контроля и корпоративного управления, другие сведения, необходимые Общему собранию участников и высшему руководству для выполнения своих обязанностей.

Руководитель службы внутреннего аудита:

- Предоставляет Общему собранию участников Товарищества и Директору Товарищества на утверждение ежегодный план деятельности службы внутреннего аудита, а также регулярно предоставляет информацию о выполнении плана деятельности.
- Предоставляет Общему собранию участников Товарищества и Директору Товарищества ежегодный отчёт по оценке надёжности и эффективности систем внутреннего контроля и корпоративного управления.
- Своевременно предоставляет Общему собранию участников Товарищества и Директору Товарищества информацию о существенных недостатках систем управления рисками, контроля и корпоративного управления, а также рекомендации по улучшению существующих систем.
- Информировывает Общее собрание участников Товарищества о результатах и качестве выполнения мероприятий (корректирующих шагов), разработанных менеджментом по результатам проведённых аудиторских проверок.
- Информировывает Общее собрание участников Товарищества о существующих ограничениях, препятствующих службе внутреннего аудита эффективно выполнять поставленные задачи.

5 ОБЯЗАННОСТИ

Руководитель и сотрудники службы внутреннего аудита:

- На основании проведённого анализа рисков составляют план деятельности, определяющий приоритеты внутреннего аудита, и соответствующий целям Компании.
- Своевременно и на должном профессиональном уровне выполняют план деятельности и предоставляют менеджменту отчёты о результатах проделанной работы.
- Оказывают содействие менеджменту Компании в разработке мероприятий (корректирующих шагов) по результатам проведённых аудиторских проверок, а также отслеживают прогресс в выполнении мероприятий.
- Консультируют менеджмент Компании по вопросам управления рисками, контроля, корпоративного управления.
- Поддерживают и взаимодействуют с подразделениями/функциями Компании по вопросам, относящимся к ведению внутреннего аудита.
- Координируют деятельность и взаимодействуют с другими функциями контроля (юридическим отделом, службой безопасности).
- Координируют деятельность с внешним аудитором с целью избежания дублирования усилий и минимизирования затрат на аудит.
- Анализируют результативность работы внешних аудиторов;
- Обеспечивают своевременное получение и рассмотрение фактов существенных несоответствий, обнаруженных внешними аудиторами, и представленных ими рекомендаций;
- Обеспечивают принятие руководством Компании мер в отношении рекомендаций внешних аудиторов.
- Содействуют в расследовании мошенничеств и информируют Общее собрание участников Товарищества и Директору Товарищества о результатах расследований.
- Выполняют другие задания и участвуют в других проектах по запросу Общего собрания участников Товарищества.

6. ПОЛНОМОЧИЯ

Руководитель и сотрудники службы внутреннего аудита (Департамента внутреннего контроля и аудита) уполномочены:

- Составлять планы деятельности, определять объекты и объёмы аудита, принимать решения о частоте проведения аудитов.
- Запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации о деятельности Компании, делать копии документов.
- Изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения аудиторских заданий, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию Общему собранию участников Товарищества.

- Запрашивать и получать необходимую помощь сотрудников подразделений, в которых проводится аудит, а также помощь сотрудников других подразделений Компании.
- Доводить до сведения Общего собрания участников Товарищества любые предложения по улучшению существующих систем, процессов, политик, процедур, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, относящимся к ведению внутреннего аудита как это определено в настоящем Положении.
- При необходимости привлекать сторонних экспертов при выполнении аудиторских заданий.

7. ОГРАНИЧЕНИЯ

Руководитель и сотрудники службы внутреннего аудита не должны:

- Выполнять никакие функциональные обязанности в Компании, не связанные с деятельностью внутреннего аудита как это определено в настоящем Положении.
- Инициировать или утверждать транзакции, не относящиеся непосредственно к деятельности службы внутреннего аудита.
- Руководить действиями сотрудников других подразделений/функций, за исключением случаев, когда эти сотрудники назначены участвовать в выполнении аудиторского задания.
- Участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности их оценки или восприниматься как наносящая такой ущерб.
- Использовать конфиденциальную информацию в личных интересах или любым другим образом, который противоречит законодательству, или может нанести ущерб Компании.
- Не принимать в подарок ничего такого, что могло бы нанести ущерб их профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб.

8. СТАНДАРТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководитель и сотрудники службы внутреннего аудита в своей работе руководствуются Кодексом этики и Международными профессиональными стандартами *внутреннего аудита*.