

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
АО «Волковгеология»
от 25 июня 2010 года

ПОЛОЖЕНИЕ о Службе внутреннего аудита Акционерного общества «Волковгеология» (АО «Волковгеология»)

1. Общие положения

1. Настоящее Положение (далее – Положение) определяет статус Службы внутреннего аудита АО «Волковгеология» (далее – Служба), ее задачи, функции, права и ответственность, полномочия, а также порядок взаимодействия с Советом директоров и исполнительным органом (Генеральным директором) акционерного общества (далее – Общество), с дочерними (зависимыми) организациями Общества и с иными организациями.

2. Штатная численность (количественный состав) и штатное расписание Службы утверждаются Советом директоров Общества (далее – Совет директоров) и включаются в штатное расписание Общества.

3. Служба состоит из одной штатной единицы – главного специалиста – аудитора (далее – Аудитор).

4. Срок полномочий Службы, назначение Аудитора, досрочное прекращение его полномочий, требования к квалификации, размер и условия оплаты труда, премирование, а также наложение на него дисциплинарного взыскания определяются Советом директоров.

5. Социальная поддержка, гарантии и компенсационные выплаты для Аудитора осуществляется в соответствии с внутренними документами Общества.

6. Трудовой договор с Аудитором заключается на основании решения Совета директоров Генеральным директором Общества в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан.

7. Должностные обязанности, права и ответственность Аудитора определяется соответствующей должностной инструкцией, которая разрабатывается на основании настоящего Положения, трудового договора, внутренних документов Общества и утверждается Председателем Совета директоров.

8. Аудитор при осуществлении своей деятельности, руководствуется законодательством Республики Казахстан. Уставом, решениями органов Общества, настоящим Положением и другими внутренними документами Общества. Также деятельность Аудитора основывается на международных профессиональных стандартах внутреннего аудита, разработанных Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors Inc).

2. Статус Службы

9. Служба является органом Общества, обеспечивающим осуществление внутреннего аудита в Обществе, непосредственно подчиненным и подотчетным Совету директоров.

10. 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 беспристрастных суждений.

11. Оценка деятельности Службы проводится Советом директоров на основе рекомендаций Общего собрания акционеров Общества и/или внешним аудитором.

3. Миссия и цели

12. Миссия Службы заключается в оказании необходимого содействия Совету директоров в выполнении его обязанностей по достижению стратегических целей Общества.

13. Основной целью деятельности Службы является представление Совету директоров независимой и объективной информации, предназначенной для обеспечения эффективного управления Обществом, путем привнесения системного подхода в совершенствование систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

4. Задачи и функции

14. Основными задачами Службы являются:

- 1) оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля;
- 2) оценка надежности и эффективности системы управления рисками;
- 3) оценка достоверности, полноты, объективности системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- 4) оценка соблюдения Обществом требований законодательств Республики Казахстан и оценка адекватности систем и процедур, созданных и применяемых для обеспечения соответствия этим требованиям (комплаенс-контроль);
- 5) оценка рациональности и эффективности использования ресурсов Общества и применяемых методов (способов) обеспечения сохранности имущества Общества;
- 6) оценка совершенствования процесса корпоративного управления в Обществе, методологическое обеспечение службы внутреннего аудита дочерних (зависимых) организаций Общества.

15. В соответствии с возложенными на Службу задачами, Аудитор в установленном порядке выполняет следующие функции:

- 1) проводит оценку адекватности и эффективности системы внутреннего контроля в Обществе;
- 2) проводит оценку полноты применения и эффективности методологии оценки рисков и процедур управления рисками в Обществе;
- 3) проводит проверку соблюдения требований законодательства Республики Казахстан, международных соглашений, внутренних документов Общества, а также выполнения указаний уполномоченных и надзорных органов, решений органов Общества и оценивает системы, созданные в целях соблюдения этим требованиям;
- 4) проводит оценку адекватности мер, применяемых подразделениями Общества для обеспечения достижения поставленных перед ними целей, в рамках стратегии Общества;
- 5) проводит оценку внедрения и соблюдения принципов корпоративного управления, принятых в Обществе;
- 6) проводит оценку эффективности получения соответствующими органами и подразделениями Общества информации по вопросам, связанным с рисками и внутренним кон-

тролем;

7) осуществляет мониторинг исполнения Обществом рекомендаций внешнего аудитора;

8) осуществляет контроль выполнения рекомендаций Службы, выданных в установленном порядке;

9) участвует в разработке внутренних документов Общества, касающихся корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками;

10) консультирует Совет директоров, Генерального директора, структурные подразделения Общества и дочерние (зависимые) организации Общества по вопросам организации систем внутреннего контроля и внутреннего аудита;

11) курирует деятельность службы внутреннего аудита дочерней (зависимой) организации Общества и принимает участие в оценке ее деятельности, в случае отсутствия у дочерней (зависимой) организации Общества совета директоров;

12) участвует в аудите Общества, проводимом внешним аудитором;

13) выдает рекомендации в части профессионального обучения, переподготовки и повышения квалификации работникам службы внутреннего аудита дочерней (зависимой) организации Общества;

14) в исключительных случаях, по поручению Совета директоров осуществляет внутренний аудит в дочерней (зависимой) организации Общества, при отсутствии службы внутреннего аудита в этой организации;

15) осуществляет иные функции, возложенные на Службу, в пределах ее компетенции.

5. Квалификационные требования

16. Аудитор должен иметь:

1) высшее профессиональное (финансово-экономическое) образование и дополнительную специальную подготовку;

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

3) опыт работы на руководящей должности – не менее трех лет;

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

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

К Аудитору предъявляются следующие минимальные требования в части дополнительной специальной подготовки: обязательное наличие сертификата бухгалтера – практика CAP (Certified Accounting Practitioner), и/или сертификата профессионального бухгалтера, выданного организацией по сертификации, аккредитованной уполномоченным органом Республики Казахстан.

Также предпочтительно владение государственным и иностранным(и) языками.

6. Права Аудитора

17. Аудитор, для реализации основных задач и осуществления своих функций имеет право в установленном порядке:

1) доступа ко всей документации и любой другой информации, запрашиваемой в

связи с внутренним аудитом, 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, т.е. без права ввода и корректировки;

3) запрашивать и получать материалы, в том числе проекты документов, выносимых на утверждение общим собранием акционеров, Советом директоров, Генеральным директором Общества и получать все решения указанных органов Общества;

4) привлекать для разработки плановых мероприятий Службы и выполнения отдельных заданий, по поручению Совета директоров, работников структурных подразделений Общества, а также специалистов иных юридических лиц, включая дочерние (зависимые) организации Общества;

5) проводить консультации с крупными акционерами Общества дочерней организацией Общества, иными организациями и структурными подразделениями Общества по вопросам, входящим в компетенцию Аудитора;

6) вносить предложения Совету директоров по совершенствованию процедур и методов внутреннего аудита, изменению системы контроля и управленческой политики Общества;

7) участвовать в подготовке и реализации программ и проектов Общества по направлениям деятельности Службы;

8) принимать участие в программах, направленных на обучение, переподготовку, повышение квалификации работников Общества;

9) осуществлять иные права, не противоречащие законодательству Республики Казахстан, Уставу Общества, Положению и внутренним документам Общества.

7. Ответственность Аудитора

18. Аудитор, в установленном порядке, несет персональную ответственность за качество и своевременность выполнения функций и задач, возложенных на Службу, в соответствии с Положением, законодательством Республики Казахстан, трудовым договором, должностными инструкциями и иными внутренними документами Общества.

8. Полномочия Аудитора

19. Должностные обязанности, права и ответственность Аудитора устанавливаются должностной инструкцией. В обязательном порядке в полномочия Аудитора входит:

1) обеспечение составления годового аудиторского плана Службы и контроль его выполнения;

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

3) обеспечение применения в деятельности Службы единых базовых принципов и процедур внутреннего аудита, утвержденных (рекомендованных) общим собранием акционеров Общества;

4) обеспечение представления Совету директоров отчетов о деятельности Службы;

5) периодическая оценка актуальности задач и функций Службы для достижения ее целей;

6) внесение предложений Совету директоров по определению количественного состава, срока полномочий Службы, организационно-технического обеспечения Службы;

7) инициирование созыва заседания Совета директоров по вопросам, входящим в компетенцию Службы;

8) принятие решений по всем вопросам, входящим в компетенцию Службы.

9. Наложение взысканий

20. За нарушение трудовой дисциплины, неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных трудовых обязанностей по решению Совета директоров к Аудитору в установленном порядке применяются дисциплинарные взыскания.

21. Материальная ответственность Аудитора 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.

10. Предоставление информации Совету директоров

22. Служба представляет Совету директоров отчеты о своей деятельности, в следующие сроки:

1) квартальные – к 25 числу месяца, следующего за отчетным кварталом;

2) годовой – к 15 числу второго месяца, следующего за отчетным годом.

По запросу председателя Совета директоров Аудитор представляет краткий ежемесячный отчет о деятельности Службы.

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

24. Аудитор должен обеспечить анализ информации, представляемой в Совет директоров на предмет ее полноты и точности.

25. Отчет о деятельности Службы должен включать:

1) краткие заключения по результатам проведенных аудиторских заданий, в соответствии с аудиторским планом Службы, с указанием выданных рекомендаций (при необходимости с приложением соответствующих материалов);

2) информацию о других мероприятиях (работе), проведенных Аудитором за отчетный период (результаты внеплановых аудиторских заданий и мониторинга рекомендаций внешних аудиторов, собственных рекомендаций, информация об участии в тренингах и т.д.);

3) заключение по результатам аудиторской деятельности в отношении поставленных целей и сферы охвата аудита, обобщающее результаты аудиторской деятельности за отчетный период.

26. Совет директоров рассматривает отчеты о деятельности Службы и принимает решения в соответствии с установленным регламентом работы Совета директоров.

27. Аудитор должен регулярно обеспечивать Совет директоров информацией относительно осуществления Генеральным директором координации и надзора за другими контрольными и управляющими функциями (риск – менеджмент, внутренний контроль, безопасность, непрерывность бизнеса, внешний аудит и др.).

11. Взаимодействие Службы с Генеральным директором Общества

28. Отношения Службы с Генеральным директором Общества должны строиться исходя из принципа независимости, так как уровень организационной и функциональной

независимости Службы оказывает непосредственное влияние на объективность Аудитора.

29. Служба, по результатам своей деятельности, представляет Генеральному директору Общества оценку качества выполнения принятых управленческих решений руководителями Центрального аппарата управления, структурных подразделений Общества, а также его филиалов и представительств.

30. В рамках взаимодействия с Генеральным директором Общества, Служба:

1) представляет Генеральному директору Общества утвержденный Советом директоров годовой аудиторский план, в целях информирования;

2) представляет Генеральному директору Общества аудиторский отчет (заключение) составленный по результатам аудиторских заданий.

31. Генеральный директор Общества должен:

1) способствовать созданию эффективной среды контроля в Обществе;

2) в установленном порядке обеспечить включение в бюджет Общества затрат, связанных с обучением и тренингами по профильным темам и программам, одобренными Советом директоров;

3) по решению Совета директоров, в установленном порядке, обеспечить использование аутсорсинга/косорсинга любой деятельности в области внутреннего аудита;

4) осуществлять административное (организационно-техническое) обеспечение деятельности Службы.

32. Не допускается вмешательство Генерального директора Общества в деятельность Службы.

12. Заключительные положения

33. Изменения и дополнения в Положение могут быть внесены решением Совета директоров, в том числе, по инициативе общего собрания акционеров Общества.

