



**«М. Қозыбаев атындағы Солтүстік
Қазақстан университеті» КеАҚ
Директорлар кеңесінің шешімімен
(2021 жылғы 19 наурыздағы № 2
хаттама)
БЕКІТІЛДІ**


*(2024 жылғы 24 қазандағы
(№ 11 хаттама), 2025 жылғы 25
шілдедегі (№ 7 хаттама), 2025
жылғы 4 желтоқсандағы (№ 10
хаттама) өзгертулермен)*



**«М. Қозыбаев атындағы Солтүстік Қазақстан университеті» КеАҚ
Ішкі аудит қызметі туралы
ЕРЕЖЕСІ**

1. ЖАЛПЫ ЕРЕЖЕЛЕР

1. Ішкі аудит қызметі туралы ереже (бұдан әрі - Ереже) «М. Қозыбаев атындағы Солтүстік Қазақстан Университеті» КеАҚ (бұдан әрі - Қоғам) Ішкі аудит қызметінің мәртебесін (бұдан әрі - ІАҚ), миссиясы мен мақсаты, міндеттері, қызметтің функциялары, құқықтары, ішкі аудиттің құрылымына және оның қызметкерлерінің біліктілігіне қойылатын негізгі талаптар, ІАҚ басшысының өкілеттіктері, ІАҚ-қа ақы төлеу мөлшері мен шарттары, оларға тәртіптік жаза қолдану туралы шешімдер қабылдау, ІАҚ-тің біліктілігін арттыру және ұйымдастырушылық-техниканы қамтамасыз ету, сондай-ақ ІАҚ-тің Директорлар кеңесімен өзара әрекеті, ІАҚ-тің басқа құрылымдық бөлімшелермен қарым-қатынасы, сондай-ақ Ережеге өзгерістер мен толықтырулар енгізу тәртібі.
2. Қызметке тағайындалуын және осы қызметтен босатылуын Қоғам Директорлар кеңесінің шешімі анықтайтын, қызметті жетекші басқарады. Қызмет басшысының міндеттері мен құқықтары Ереженің негізінде әзірленетін және осы Ереженің қосымшаларымен бекітілетін тиісті лауазымдық нұсқаулықтармен анықталады.
3. ІАҚ өз қызметін жүзеге асыру кезінде Қазақстан Республикасының заңнамасын, Жарғыны, корпоративтік басқару кодексін, қоғам органдарының шешімдерін, осы Ережені, қоғамның басқа да ішкі құжаттарын басшылыққа алады және Қазақстан Республикасының

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Козыбаева»	СҚУ ДК 09 СД СҚУ 09	Басылым: бірінші Издание: первое	25 беттің 2 беті Стр. 2 из 25
---	--	------------------------	-------------------------------------	----------------------------------

қолданыстағы заңнамасына қайшы келмейтін бөлігінде ішкі аудиттің халықаралық кәсіби стандарттарын қолдануға құқылы.

- 3-1. ІАҚ өз қызметін директорлар кеңесі бекіткен тәуекелге бағдарланған жылдық аудиторлық жоспар негізінде жүзеге асырады. Аудиторлық есептердің нәтижелері және негізгі анықтаулар, ІАҚ ұсынымдарының орындалу мониторингі тоқсан сайын директорлар кеңесінің қарауына шығарылады.
(24.10.2024 жылғы өзгерістермен, № 11 хаттама)
- 3-2. ІАҚ өз қызметін жүзеге асыру кезінде ішкі бақылау жүйесінің және тәуекелдерді басқару жүйесінің тиімділігін жыл сайын бағалауды, ішкі аудит саласындағы қызметтің жалпы қабылданған стандарттарын және корпоративтік стандарттарды қолдана отырып, корпоративтік басқаруды бағалауды жүргізеді.
(24.10.2024 жылғы өзгерістермен, № 11 хаттама)
4. Өз функцияларын орындау процесінде объективтілік және бейтараптық қағидаттарын сақтау мақсатында, кейіннен ішкі аудитке ұшырауы мүмкін қоғамда жұмыс істеп жүрген ІАҚ қызметкерлерін, білім алушыларды, сондай-ақ қоғам қызметкерлерімен, Басқарма мүшелерімен, Басқарма Төрағасы - Ректормен, Директорлар кеңесінің мүшелерімен, қызметкерлермен /орындаушылармен/ өнім берушілермен, оның ішінде қоғаммен азаматтық-құқықтық шарт бойынша функцияларды/қызметтерді/жеткізуді жүзеге асыратын өнім берушінің құрылтайшыларымен/лауазымды адамдарымен туыстық қатынастағы адамдарды сайлай алмайды.
5. ІАҚ басшысы және қызметкері лауазымына құжаттарды берген кезде үміткер мүдделер қақтығысы туралы өтініштің бағанында қоғам қызметкерімен, ректор-Басқарма Төрағасымен, Басқарма мүшесімен, Директорлар кеңесінің мүшесімен туыстық қатынастарын көрсетеді. Осы ақпаратты жасыру фактісі анықталған кезде ІАҚ басшысы немесе қызметкері жұмыстан шығарылады.
- 5-1. Ішкі аудит қызметінің жұмыскерлері Қоғамның Директорлар кеңесінің және атқарушы органының құрамына сайлана алмайды.
(24.10.2024 жылғы өзгерістермен, № 11 хаттама)

2. ІАҚ ҰЙЫМДАСТЫРУШЫЛЫҚ МӘРТЕБЕСІ

6. ІАҚ Қоғамның Жалғыз акционерін, Директорлар кеңесін қоспағанда, үшінші тұлғалардың ықпалына тәуелсіз және Қоғамның Директорлар кеңесіне тікелей бағынатын және есеп беретін Қоғамда ішкі аудитті ұйымдастыруды және жүзеге асыруды қамтамасыз ететін Қоғамның бақылау органы болып табылады. Оның жұмыскерлерінің сандық құрамын, өкілеттік мерзімін, оның басшысы мен жұмыскерлерін тағайындауды, сондай-ақ олардың өкілеттіктерін мерзімінен бұрын



тоқтатуды, оның жұмыс тәртібін айқындауды, жұмыскерлерге еңбекақы төлеу мен сыйақы берудің мөлшері мен шарттарын, сондай-ақ Қызмет бюджетін Қоғамның Директорлар кеңесі айқындайды және бекітеді. ІАҚ қызметкерлеріне ІАҚ мәртебесіне, Қоғамның Жарғысына және осы Ережеге сәйкес қолдануға болмайтын құжаттарды қоспағанда, Қоғамның ішкі құжаттарының және Қоғамның Жалғыз акционерінің ішкі құжаттарының ережелері қолданылады.

(24.10.2024 жылғы өзгерістермен, № 11 хаттама)

7. Директорлар кеңесі ІАҚ құжаттарын (жобаларын) қарау нәтижелері бойынша және ішкі аудит мәселелері бойынша тиісті ұсынымдарды ескере отырып, олар бойынша мынадай іс-қимылдарды жүзеге асырады:

- 1) ІАҚ қызметінің мақсаттарын, міндеттерін, функциялары мен тәртібін регламенттейтін ішкі аудит саласының ережесін бекіту (аудит комитеті алдын ала қарағаннан кейін);
- 2) тәуекелге бағдарланған жылдық аудиторлық жоспарды бекіту (аудит комитеті алдын ала қарағаннан кейін);
- 3) жылдық аудиторлық жоспардың орындалуы туралы тоқсан сайынғы және жылдық есепті және ішкі аудит қызметі туралы өзге де ақпаратты Қызмет жетекшісінен алу (аудит комитеті алдын ала қарағаннан кейін);
- 4) ішкі аудит қызметінің басшысы мен жұмыскерлерін тағайындау, лауазымынан босату, оларға сыйақы беру туралы шешімдерді бекіту (аудит комитеті алдын ала қарағаннан кейін);
- 5) ІАҚ бюджетін бекіту (аудит комитеті алдын ала қарағаннан кейін);
- 6) ішкі аудитті жүзеге асыруға теріс әсер етуі мүмкін ІАҚ өкілеттіктерінің елеулі шектеулерін немесе өзге де шектеулерді қарау;
- 7) ІАҚ есептерін уақтылы қарауды және ІАҚ ұсынымдарының уақтылы орындалуын бақылауды қамтамасыз ету.

(24.10.2024 жылғы өзгерістермен, № 11 хаттама)

8. Акциялары/үлестері, жарғылық капиталына қатысуы қоғамға тиесілі заңды тұлғалардың Қаржы-шаруашылық қызметіне бақылауды жүзеге асыру мақсатында ІАҚ қызметкерлерін белгіленген тәртіппен осы заңды тұлғалардың тексеру комиссияларының мүшелері тағайындауы мүмкін.
9. ІАҚ қызметі пайымдаулардың тәуелсіздігі, объективтілігі және бейтараптылығы қағидаттарында ұйымдастырылады.
10. ІАҚ тәуелсіздігіне қызметтің тиісті ұйымдастырушылық мәртебесін және қызмет қызметкерлерінің өз міндеттерін орындау кезіндегі объективті ұстанымын қамтамасыз ету арқылы қол жеткізіледі.
11. Өз функцияларын орындау процесінде объективтілік және бейтараптық қағидаттарын сақтау мақсатында ІАҚ қызметкерлері



- кейіннен ішкі аудитке ұшырауы мүмкін қандай да бір қызмет түрлеріне тартылмауға және аудитке жататын кезең ішінде өздері жүзеге асыратын қызметтің немесе функциялардың аудитімен айналыспауға тиіс.
12. ІАҚ қызметін бағалауды Қоғамның Директорлар кеңесі Аудит жөніндегі комитеттің (егер бар болса), Қоғамның Жалғыз акционерінің және / немесе сыртқы аудитордың ұсыныстарын ескере отырып жүзеге асырады.
 13. Қызметтің басшысы мен қызметкерлерінің білімі мен кәсіби сертификатына қойылатын талаптар, олардың қызметтік міндеттері, құқықтары осы Ережемен, осы Ереженің 1-2 қосымшаларына сәйкес жасалған лауазымдық нұсқаулықтармен және еңбек шарттарымен белгіленеді.


3. ІАҚ МИССИЯСЫ, МІНДЕТТЕРІ МЕН ФУНКЦИЯЛАРЫ

14. ІАҚ миссиясы Қоғамның стратегиялық мақсаттарына қол жеткізу бойынша өз міндеттерін орындауда Директорлар кеңесі мен қоғам басқармасына қажетті көмек көрсету болып табылады.
15. ІАҚ келесі салаларда ақылға қонымды кепілдіктер береді:
 - 1) тәуекелдерді басқару жүйесінің тиімділігі;
 - 2) қоғамның ішкі саясаттарының, құжаттары мен процестерінің тиімділігі қағидаттарына негізделеді;
 - 3) бухгалтерлік есеп жүйесіндегі ішкі бақылаулардың және олардың негізінде жасалған қаржылық/басқарушылық ақпаратты қалыптастырудың тиімділігі қағидаттарына негізделеді;
 - 4) пайдаланылатын ақпараттық жүйелердің сенімділігі, қауіпсіздігі және сапасы;
 - 5) корпоративтік басқару жүйесінің тиімділігі қағидаттарына негізделеді.
16. ІАҚ тәуелсіз бағалауды жүзеге асыру, жүйелердің, процестер мен ақпараттың сенімділігі мен тиімділігі туралы тәуелсіз пікір білдіру мақсатында аудиторлық дәлелдемелерге объективті талдау жүргізеді.
17. ІАҚ өзіне жүктелген міндеттер мен функцияларды тиісінше орындау, объективті және бейтарап пайымдауларды қамтамасыз ету мақсатында ықпал етуден және өзге де адамдардан тәуелсіз болуға тиіс.
18. Қоғам басшылығының және өзге де тұлғалардың аудиттің қатысушыларын (субъектілерін), нысаналарын (объектілерін), көлемі мен кезеңдерін айқындау, аудиторлық жұмыстарды жоспарлау және орындау, өз қызметінің нәтижелері туралы ІАҚ есептерін қалыптастыру және ұсыну процестеріне араласуына жол берілмейді.
19. ІАҚ негізгі міндеттері:



- 1) қоғамның Қаржы-шаруашылық қызметінің көрсеткіштеріне аудит және бағалау;
- 2) нәтижеге бағдарланған бюджетті пайдалану тиімділігін бағалау;
- 3) қоғамдағы ішкі бақылау жүйесінің тәуекелдерін басқару аудиті;
- 3-1) Қоғамның басқармасына және жұмыскерлеріне тәуекелдерді басқару және ішкі бақылау, корпоративтік басқару жүйесін жетілдіру жөніндегі рәсімдер мен іс-шараларды әзірлеуде және олардың орындалуына мониторинг жүргізуде жәрдемдесу;
(24.10.2024 жылғы өзгерістермен, № 11 хаттама)
- 4) бухгалтерлік есеп жүйесінің, қоғамның ақпаратының (жоспарлары мен есептілігінің) анықтығын, толықтығын, объективтілігін және сенімділігін бағалау, сондай-ақ ішкі және сыртқы пайдаланушыларға осындай ақпаратты (жоспарлар мен есептілікті) сәйкестендіру, өлшеу, сыныптау және ұсыну үшін пайдаланылатын қағидаларды (қағидаттарды, әдістерді) бағалау болып табылады;
- 5) ресурстарды, активтерді пайдаланудың ұтымдылығы мен тиімділігін және оларды есепке алуды, сақтауды (қалпына келтіруді) және/немесе қауіпсіздікті (қорғауды) қамтамасыз етудің қолданылатын әдістерін (тәсілдерін) бағалау);
- 6) Қоғамның Қазақстан Республикасы заңнамасының, ішкі саясаттардың және өзге де құжаттардың талаптарын сақтауын, сондай-ақ осы талаптарға сәйкестікті қамтамасыз ету үшін құрылған және қолданылатын жүйелер мен рәсімдердің тиімділігін бағалау;
- 7) қоғам органдарының шешімдерін және уәкілетті (қадағалау) мемлекеттік органдардың нұсқамаларын (ұсыныстарын) орындау арқылы жүзеге асырылады;
- 8) корпоративтік басқару жүйесінің және оны жетілдіру процесінің тиімділігін талдау және бағалау, этикалық стандарттар мен құндылықтарды сақтау қағидаттарына негізделеді.
- 9) Қоғамның сыртқы аудиторымен, сондай-ақ тәуекелдерді басқару, ішкі бақылау және корпоративтік басқару саласында консультация беру жөніндегі қызметтерді көрсететін адамдармен қызметті үйлестіру;
(24.10.2024 жылғы өзгерістермен, № 11 хаттама)
- 10) белгіленген тәртіп шеңберінде еншілес ұйымдарға ішкі аудит жүргізу;
(24.10.2024 жылғы өзгерістермен, № 11 хаттама)
- 11) ішкі бақылауды, тәуекелдерді басқаруды, корпоративтік басқаруды ұйымдастыру және жетілдіру, ішкі аудитті ұйымдастыру мәселелері (осы салаларда ішкі нормативтік құжаттар мен жобаларды әзірлеу мәселелерін қоса алғанда) бойынша, сондай-ақ ішкі аудит қызметінің құзыретіне кіретін өзге де мәселелер бойынша директорлар кеңесіне, басқармаға, құрылымдық бөлімшелер мен еншілес ұйымдарға консультациялар беру.

- (24.10.2024 жылғы өзгерістермен, № 11 хаттама)
20. ІАҚ негізгі міндеттеріне сәйкес белгіленген тәртіппен мынадай функцияларды орындайды:
- 1) жыл сайын қоғамның Тәуекелдерін басқару және/немесе тәуекелдерді дербес бағалау жүйесінің деректері негізінде алдағы күнтізбелік жылға тәуекелдерді ескере отырып, Қоғам қызметінің ішкі аудитінің басымдықтарын айқындайтын жылдық аудиторлық жоспарды әзірлейді және оны директорлар кеңесінің қарауына және бекітуіне ұсынады;
 - 2) қызметтің негізгі міндеттеріне сәйкес аудиторлық тапсырмаларды орындайды;
 - 3) ішкі аудит бөлімшесі қызметінің нәтижелері мен жылдық аудиторлық жоспардың орындалуы туралы тоқсан сайынғы және жылдық есептерді (оның ішінде елеулі тәуекелдер, кемшіліктер, анықталған кемшіліктерді жою жөніндегі іс-шаралардың орындалу қорытындылары және тиімділігі, нақты жағдайды бағалаудың қорытындылары, тәуекелдерді басқару, ішкі бақылау және корпоративтік басқару жүйелерінің сенімділігі мен тиімділігі туралы ақпаратты қамтиды) дайындау және оны директорлар кеңесіне және аудит комитетіне беру;
- (24.10.2024 жылғы өзгерістермен, № 11 хаттама)
- 4) қоғамның сыртқы аудитордың және өзге де тексеруші мемлекеттік органдардың ұсынымдарын орындауына мониторингті жүзеге асырады;
 - 5) қоғамның белгіленген тәртіппен берілген және қабылданған қызмет ұсынымдарын орындауына мониторингті жүзеге асырады, сондай-ақ жүргізілген аудиттердің нәтижелері бойынша және/немесе қызметтің ұсынымдары бойынша қоғам басшылығы бекіткен түзету іс-шараларының (алдын алу іс-қимылдарының) орындалу барысы мен сапасы туралы ақпаратты Директорлар кеңесінің назарына жеткізеді;
 - 6) сыртқы аудитор ұсынымдарының орындалуын мониторингтеуді жүзеге асыру;
- (24.10.2024 жылғы өзгерістермен, № 11 хаттама)
- 7) ерекше жағдайларда Директорлар кеңесінің тапсырмасы бойынша Қоғам қызметінің жекелеген аспектілеріне тақырыптық ішкі аудитті жүзеге асырады, сондай-ақ қызметтік тексерулерге, арнайы тексерулерге қатысады;
- 7-1) Қоғамның атқарушы органы мүшелерінің және оның жұмыскерлерінің инсайдерлік ақпаратқа және сыбайлас жемқорлыққа қарсы күреске, әдеп талаптарын сақтауға қатысты Қазақстан Республикасы заңнамасының ережелерін және ішкі құжаттарды сақтауын тексеру;
- (24.10.2024 жылғы өзгерістермен, № 11 хаттама)

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Козыбаева»	СҚУ ДК 09 СД СҚУ 09	Басылым: бірінші Издание: первое	25 беттің 7 беті Стр. 7 из 25
---	--	------------------------	-------------------------------------	----------------------------------

- 8) қызмет жұмыскерлерін тұрақты кәсіптік оқыту және олардың біліктілігін арттыру бойынша шаралар қабылдайды;
- 9) қызметтің құзыреті шегінде өзге де функцияларды жүзеге асырады.

4. БІЛІКТІЛІК ТАЛАПТАРЫ

21. Алынып тасталсын (24.10.2024 жылғы өзгерістермен, № 11 хаттама)
22. ІАҚ басшысының болуы тиіс:
 - 1) экономика және қаржы және/немесе бухгалтерлік есеп және аудит, және/немесе қаржылық менеджмент және/немесе қаржы және кредит салаларындағы жоғары кәсіптік білімі, мүмкіндігінше Ақпараттық технологиялар және/немесе техникалық салада және/немесе Юриспруденция саласында қосымша білімі бар;
 - 2) аудит және/немесе бухгалтерлік есеп және/немесе қаржы саласындағы жұмыс тәжірибесі - кемінде үш жыл;
 - 3) басшылық лауазымдағы жұмыс тәжірибесі;
 - 4) қоғамның өндірістік – шаруашылық қызметін регламенттейтін, оның ішінде аудиторлық қызмет, Бухгалтерлік есеп және салық салу мәселелері жөніндегі Қазақстан Республикасының нормативтік құқықтық актілерін білу;
 - 5) ішкі аудиторлар институты (The Institute of Internal Auditors Inc) әзірлеген Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын және халықаралық ішкі аудиттің кәсіби стандарттарын, халықаралық аудит стандарттарын (АХС) білгені жөн;
 - 6) қосымша арнайы даярлығы, атап айтқанда "аудиторлық қызмет туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес алынған "аудитор" біліктілік куәлігінің және/немесе CIA (Certified Internal Auditor) ішкі аудит саласындағы сертификатының және/немесе ACCA (Association of Certified Chartered Accountants) алқаби бухгалтерінің сертификатының және/немесе Dip IFR (Diplomain International Financial Reporting) дипломының және/немесе CIPA (certified International Financial Reporting) халықаралық кәсіби бухгалтер сертификатының болуы;
 - 7) мемлекеттік және шет тілдерін білгені жөн.
23. ІАҚ маманында болуы тиіс:
 - 1) экономика және қаржы және/немесе бухгалтерлік есеп және аудит, және/немесе қаржылық менеджмент және/немесе қаржы және кредит салаларындағы жоғары кәсіптік білімі, мүмкіндігінше Ақпараттық технологиялар және/немесе техникалық салада және/немесе Юриспруденция саласында қосымша білімі;
 - 2) аудит және/немесе бухгалтерлік есеп және/немесе қаржы саласындағы жұмыс тәжірибесі-кемінде екі жыл;





- 8) қызмет жұмыскерлерін тұрақты кәсіптік оқыту және олардың біліктілігін арттыру бойынша шаралар қабылдайды;
- 9) қызметтің құзыреті шегінде өзге де функцияларды жүзеге асырады.

4. БІЛІКТІЛІК ТАЛАПТАРЫ

21. Алынып тасталсын (24.10.2024 жылғы өзгерістермен, № 11 хаттама)
22. ІАҚ басшысының болуы тиіс:
 - 1) экономика және қаржы және/немесе бухгалтерлік есеп және аудит, және/немесе қаржылық менеджмент және/немесе қаржы және кредит салаларындағы жоғары кәсіптік білімі, мүмкіндігінше Ақпараттық технологиялар және/немесе техникалық салада және/немесе Юриспруденция саласында қосымша білімі бар;
 - 2) аудит және/немесе бухгалтерлік есеп және/немесе қаржы саласындағы жұмыс тәжірибесі - кемінде үш жыл;
 - 3) басшылық лауазымдағы жұмыс тәжірибесі;
 - 4) қоғамның өндірістік – шаруашылық қызметін регламенттейтін, оның ішінде аудиторлық қызмет, Бухгалтерлік есеп және салық салу мәселелері жөніндегі Қазақстан Республикасының нормативтік құқықтық актілерін білу;
 - 5) ішкі аудиторлар институты (The Institute of Internal Auditors Inc) әзірлеген Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын және халықаралық ішкі аудиттің кәсіби стандарттарын, халықаралық аудит стандарттарын (АХС) білгені жөн;
 - 6) қосымша арнайы даярлығы, атап айтқанда "аудиторлық қызмет туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес алынған "аудитор" біліктілік куәлігінің және/немесе CIA (Certified Internal Auditor) ішкі аудит саласындағы сертификатының және/немесе ACCA (Association of Certified Chartered Accountants) алқаби бухгалтерінің сертификатының және/немесе Dip IFR (Diplomain International Financial Reporting) дипломының және/немесе CIPA (certified International Financial Reporting) халықаралық кәсіби бухгалтер сертификатының болуы;
 - 7) мемлекеттік және шет тілдерін білгені жөн.
23. ІАҚ маманында болуы тиіс:
 - 1) экономика және қаржы және/немесе бухгалтерлік есеп және аудит, және/немесе қаржылық менеджмент және/немесе қаржы және кредит салаларындағы жоғары кәсіптік білімі, мүмкіндігінше Ақпараттық технологиялар және/немесе техникалық салада және/немесе Юриспруденция саласында қосымша білімі;
 - 2) аудит және/немесе бухгалтерлік есеп және/немесе қаржы саласындағы жұмыс тәжірибесі-кемінде екі жыл;



- 3) Қазақстан Республикасының, оның ішінде аудиторлық қызмет, Бухгалтерлік есеп және салық салу мәселелері жөніндегі нормативтік құқықтық актілерін білу;
- 4) ішкі аудиторлар институты (The Institute of Internal Auditors Inc) әзірлеген Халықаралық қаржылық есептілік стандарттары мен халықаралық ішкі аудиттің кәсіби стандарттарын, халықаралық аудит стандарттарын (АХС) білгені дұрыс;
- 5) аудит және/немесе есеп және қаржы менеджменті саласында сертификаттың және/немесе біліктіліктің болуы, мемлекеттік тілді білгені дұрыс.

5. ІАҚ БАСШЫСЫНЫҢ ӨКІЛЕТТІКТЕРІ

24. ІАҚ басшысы белгіленген тәртіппен:

- 1) қызмет қызметіне басшылықты жүзеге асырады, оның жұмысын ұйымдастырады, қызмет қызметкерлерінің өздеріне жүктелген міндеттерді табысты орындауы үшін қажетті жағдайлар жасайды;
- 2) аудит жөніндегі Комитетпен келіскеннен кейін (болған жағдайда) Қоғамның, қызметтің тиімділігін арттыру және дамыту бағыттары бойынша Қоғамның Директорлар кеңесінің қарауына ұсыныстар енгізеді);
- 3) қызмет құзыретіне кіретін мәселелер бойынша Қоғам бөлімшелерінде қызмет атынан өкілдік етеді және олармен келіссөздер жүргізудің бастамашысы болуға құқылы;
- 4) қызмет құзыретіне кіретін мәселелер бойынша Қоғамның ішкі құжаттарының, бұйрықтардың және басқа да құжаттардың жобаларын қарайды және оларға бұрыштама қояды;;
- 5) Қоғам бөлімшелерінің, басқа да заңды және жеке тұлғалардың мекен-жайына жіберілетін, қызметтің құзыретіне кіретін мәселелер бойынша хат-хабарларды қарайды және қол қояды;
- 6) қызметтің жылдық аудиторлық жоспарын жасауды қамтамасыз етеді және оның орындалуын бақылайды;
- 7) аудит жөніндегі Комитетпен келісім бойынша Қоғамның Директорлар кеңесінің қарауына қызметтің жылдық аудиторлық жоспарын өзгерту жөнінде ұсыныстар енгізеді (болған жағдайда);;
- 8) қоғамның ішкі құжаттарын және ішкі аудит бойынша әдістемелік ұсынымдарды және қызмет қызметіне қатысты басқа да құжаттарды әзірлеуді қамтамасыз етеді;;
- 9) қызмет қызметінде Қоғамның Жалғыз акционері бекіткен бірыңғай базалық стандарттарды және ішкі аудит рәсімдерін қолдануды қамтамасыз етеді;
- 10) Қоғамның Директорлар кеңесіне қызметтің жұмысы туралы есептерді олар белгілеген мерзімде ұсынуды қамтамасыз етеді;



- 11) аудит жөніндегі Комитетпен (болған жағдайда) келіскеннен кейін штаттық саны және Қызметке еңбекақы төлеу қоры бойынша ұсыныстарды Қоғамның директорлар Кеңесінің бекітуіне енгізеді;
- 12) аудит жөніндегі Комитетпен (болған жағдайда) келісілгеннен кейін Қоғамның Директорлар кеңесінің қарауына қызмет жұмыскерлерін қабылдау, ауыстыру және жұмыстан шығару туралы, жұмыскерлерді көтермелеу және жазалау туралы ұсыныстар береді; ;
- 13) қызмет қызметкерлерінің кәсіптік даярлық деңгейін арттыру және жұмыс тәжірибесімен алмасу жөнінде шаралар қабылдайды;;
- 14) Қызметтің жұмысында құжаттармен жұмыс істеудің тиісті режимінің сақталуын қамтамасыз етеді;
- 15) қызметтің мақсаттарына қол жеткізу үшін оның міндеттері мен функцияларының өзектілігін мерзімді бағалауды қамтамасыз етеді; ;
- 16) қызметтің құзыретіне кіретін барлық мәселелер бойынша шешімдер қабылдайды.

6. ІАҚ БАСШЫСЫНЫҢ ӨКІЛЕТТІГІ МЕРЗІМІНЕН БҰРЫН ТОҚТАТЫЛҒАН КЕЗДЕГІ ІС-ӘРЕКЕТТЕР

25. Қоғамның Директорлар кеңесінің бастамасы бойынша не басшының бастамасы бойынша ІАҚ басшысымен еңбек қатынастарын бұзу Қазақстан Республикасының еңбек заңнамасына сәйкес жүзеге асырылады.
Еңбек шарты ІАҚ басшысының бастамасы бойынша бұзылған жағдайда, ол ҚР еңбек заңнамасында көзделген жағдайларды қоспағанда, бұл туралы жұмыс берушіні кемінде бір ай бұрын жазбаша ескертуге тиіс.
Осы мерзім ішінде ІАҚ басшысының өкілеттігін тоқтату туралы мәселе белгіленген тәртіппен Қоғамның Директорлар кеңесінің қарауына шығарылады.
26. Қоғамның ІАҚ басшысының өкілеттігін тоқтату туралы мәселені Директорлар кеңесінің қарауына шығарған кезде, оның ішінде қоғамның өз бастамасы бойынша қызмет басшысы қызметтің ағымдағы жылға арналған Жылдық аудиторлық жоспарына сәйкес қызметтің атқарылған жұмысы туралы есепті міндетті түрде дайындауға және директорлар кеңесінің отырысына шығаруға тиіс.
ІАҚ атқарған жұмысы туралы есепті қарау нәтижелері бойынша Қоғамның директорлар Кеңесі бағалауды, ал қажет болған жағдайда қызметтің ағымдағы жылға арналған Жылдық аудиторлық жоспарына өзгерістер мен толықтырулар енгізу арқылы қызметтің жұмысын түзетуді жүргізеді.
27. Қоғамның директорлар Кеңесі ІАҚ басшысының өкілеттіктерін тоқтату туралы шешім шығарған жағдайда, басшы өзінің қарауындағы