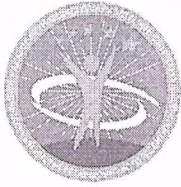


«Адамның үйлесімді дамуы ұлттық институты» коммерциялық емес акционерлік қоғамы		Некоммерческое акционерное общество «Национальный институт гармоничного развития человека»	Стр. 1 из 13
Ішкі аудит қызметі туралы ЕРЕЖЕ		ПОЛОЖЕНИЕ о Службе внутреннего аудита	

Утверждено Решением Совета
директоров
протокол № 4
от «21» ноября 2021 г.

ПОЛОЖЕНИЕ О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

«Адамның үйлесімді дамуы ұлттық институты» коммерциялық емес акционерлік қоғамы		Некоммерческое акционерное общество «Национальный институт гармоничного развития человека»	Стр.2 из 13
Ішкі аудит қызметі туралы ЕРЕЖЕ		ПОЛОЖЕНИЕ о Службе внутреннего аудита	

1 Общие положения

1.1 Настоящее Положение о Службе внутреннего аудита (далее Положение) Некоммерческого акционерного общества «Национальный институт гармоничного развития человека» (далее - Общество) определяет статус Службы внутреннего аудита (далее – СВА), миссию и цель, задачи, функции, права, ответственность, основные требования к структуре внутреннего аудита и квалификации его работников, полномочия руководителя СВА, повышению квалификации и организационно – техническому обеспечению СВА, а также взаимодействию СВА с Советом директоров Общества, взаимоотношениями СВА с другими структурными подразделениями Общества, порядок внесения изменений и дополнений в Положение о СВА.

1.2 Положение разработано в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах» и Уставом Общества.

1.3 СВА является структурным подразделением Общества, созданным с целью осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества и функционирования эффективной системы внутреннего контроля, проведения внутреннего аудита и представления объективной оценки состояния системы внутреннего контроля и рекомендаций по ее совершенствованию.

1.4 В своей деятельности СВА руководствуется действующим законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, международными стандартами аудита, настоящим Положением и иными актами Общества.

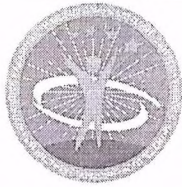
1.5 СВА является независимым структурным подразделением Общества, непосредственно подчиненным и подотчетным Совету директоров Общества.

1.6 Начальник и работники СВА назначаются и освобождаются от должности Советом директоров Общества.

1.7 Обязанности и права руководителя Службы определяются соответствующими должностными инструкциями, которые разрабатываются на основании Положения и утверждаются Председателем Совета директоров Общества.

2. Цели внутреннего аудита

2.1 Целью внутреннего аудита является осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и оценка адекватности и эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками по всем аспектам деятельности Общества, обеспечение Совета директоров Общества своевременной и достоверной информацией о состоянии выполнения структурными подразделениями и работниками Общества возложенных на них функций и задач, а также предоставление действенных и эффективных рекомендаций по улучшению работы Общества.

«Адамның үйлесімді дамуы ұлттық институты» коммерциялық емес акционерлік қоғамы		Некоммерческое акционерное общество «Национальный институт гармоничного развития человека»	Стр.3 из 13
Ішкі аудит қызметі туралы ЕРЕЖЕ		ПОЛОЖЕНИЕ о Службе внутреннего аудита	

Глава 3. Организационный статус СВА

3.1 Совет директоров Общества по результатам рассмотрения (проектов) документов СВА с учетом соответствующих рекомендаций по вопросам внутреннего аудита, осуществляет по ним следующие действия:

- 1) утверждает Положение и иные внутренние (методологические) документы СВА;
- 2) утверждает риск – ориентированный план работы СВА;
- 3) получает от начальника СВА периодические (квартальные и годовые) отчеты о результатах внутреннего аудита, информацию по другим вопросам деятельности СВА, которые начальник СВА посчитает необходимым, в том числе на встречах Совета директоров Общества, а также получает ежегодное подтверждение организационной независимости внутреннего аудита;
- 4) определяет и утверждает срок полномочий и количественный состав СВА;
- 5) назначает начальника СВА и иных работников СВА, а также осуществляет досрочное прекращение их полномочий;
- 6) утверждает показатели деятельности, размер и условия оплаты труда и премирования работников СВА;
- 7) утверждает обязательные (годовые) планы повышения квалификации работников СВА;

3.2 Деятельность СВА организуется на принципах независимости, объективности и беспристрастности суждений.

3.3 Независимость СВА достигается посредством обеспечения соответствующего организационного статуса СВА и объективной позиции работников СВА при выполнении своих обязанностей.

3.4 В целях соблюдения принципов объективности и беспристрастности в процессе выполнения своих функций работники СВА не должны быть вовлечены в какие-либо виды деятельности, которые впоследствии могут подвергаться внутреннему аудиту, а также заниматься аудитом деятельности или функций, осуществлявшихся ими в течение периода, который подвергается аудиту.

3.5 Требования к образованию и профессиональной сертификации руководителя и работников СВА, их должностные обязанности, права и ответственность устанавливаются настоящим Положением, должностными инструкциями, оформляемыми согласно Приложению 1 к настоящему Положению и трудовым договором.

3.6 Социальная поддержка, гарантии, компенсационные выплаты, премии, оплата отпусков и льготы для работников Службы осуществляются в соответствии с внутренними документами Общества, утвержденными Советом директоров.

4. Миссия, задачи и функции СВА.

4.1 Миссия СВА заключается в оказании необходимого содействия Совету директоров Общества в выполнении им обязанностей по достижению стратегических целей Общества.

«Адамның үйлесімді дамуы ұлттық институты» коммерциялық емес акционерлік қоғамы		Некоммерческое акционерное общество «Национальный институт гармоничного развития человека»	Стр.4 из 13
Ішкі аудит қызметі туралы ЕРЕЖЕ		ПОЛОЖЕНИЕ о Службе внутреннего аудита	

4.2 В задачи СВА входит рассмотрение и обсуждение следующих вопросов:

- проверка и оценка эффективности системы внутреннего контроля;
- осуществление внутреннего аудита финансово-хозяйственной деятельности Общества путем проведения независимой, объективной и беспристрастной проверки и оценки финансовой, операционной и других систем и процедур Общества;
- содействие работникам Общества в эффективном выполнении возложенных на них обязанностей посредством предоставления независимых результатов анализа, оценки информации о финансовом состоянии Общества и достоверности публикуемой финансовой отчетности, рекомендаций и деловых комментариев относительно деятельности, которую осуществляют структурные подразделения Общества.
- СВА проводит объективный анализ аудиторских доказательств с целью осуществления независимой оценки, выражения независимого мнения о надежности и эффективности систем, процессов и информации.
- СВА должна быть независима от влияния иных лиц в целях надлежащего выполнения возложенных на нее задач и функций, обеспечения объективных и беспристрастных суждений.
- Не допускается вмешательство руководства Общества и иных лиц в процессы определения участников (субъектов), предметов (объектов), объемов и периодов аудита, планирования и исполнения аудиторских работ, формирования и представления отчетов СВА о результатах своей деятельности.

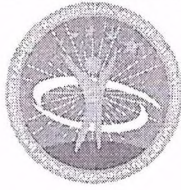
4.3 Для достижения поставленных задач СВА осуществляет следующие функции:

- проверка и оценка адекватности и эффективности систем внутреннего контроля, достоверности, точности и целостности финансовых и управленческих данных;
- проверка соблюдения в финансово-хозяйственной деятельности Общества требований законодательства Республики Казахстан и внутренних актов Общества;
- анализ применения и эффективности процедур управления рисками и методологий по оценке рисков;
- анализ точности, надежности и своевременности учетных записей и финансовой отчетности, включая публикуемую финансовую отчетность для внешних пользователей;
- оценка экономической целесообразности, эффективности и законности совершаемых операций;
- оценка экономической эффективности использования ресурсов Общества и методов обеспечения их сохранности и защиты;
- разработка программ и методологий выполнения аудиторских проверок;

«Адамның үйлесімді дамуы ұлттық институты» коммерциялық емес акционерлік қоғамы		Некоммерческое акционерное общество «Национальный институт гармоничного развития человека»	Стр.5 из 13
Ішкі аудит қызметі туралы ЕРЕЖЕ		ПОЛОЖЕНИЕ о Службе внутреннего аудита	

- проверка эффективности функционирования информационных систем, включая контроль целостности баз данных и их защиты от несанкционированного доступа, наличия планов действий на случай непредвиденных обстоятельств;
- определение сфер возможных убытков, условий, благоприятных для мошенничества, злоупотреблений и незаконного присвоения средств Общества;
- проведение проверки руководящих работников на предмет выявления концентрации у них полномочий и функций по управлению деятельностью Общества;
- предоставление рекомендаций по внесению изменений и дополнений во внутренние нормативные документы, процедуры и системы контроля в Обществе;
- оценка работы менеджмента по работе с персоналом Общества;
- проведение специальных проверок по поручению Совета директоров;
- осуществление контроля за принятием Обществом мер к сохранению сведений, составляющих коммерческую, служебную и иную охраняемую законом тайну;
- осуществление мониторинга по устранению выявленных СВА нарушений и недостатков в работе Общества;
- проведение анализа и осуществление мониторинга информации, поступивших от структурных подразделений, работников Общества относительно операций (сделок) в случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан по предотвращению (противодействию) легализации доходов, полученных незаконным (преступным) путем;
- совершенствование работы по внутреннему аудиту Общества посредством внедрения международных стандартов внутреннего аудита, повышения квалификации работников СВА;
- проведение работы по сотрудничеству с внешним аудитором с целью совершенствования системы внутреннего аудита;
- предоставление в 10-тидневный срок со дня подписания отчетов о проведенных аудиторских проверках и материалов к ним для ознакомления Совету директоров Общества;
- предоставление Совету директоров результатов мониторинга проведенных мероприятий по устранению выявленных СВА нарушений и недостатков в работе Общества;
- предоставление Совету директоров, по результатам проверок, информации о достижениях в работе структурных подразделений Общества и отдельных работников, имевших результатом повышение эффективности деятельности Общества.

5. Организация работы СВА и порядок проведения аудита

«Адамның үйлесімді дамуы ұлттық институты» коммерциялық емес акционерлік қоғамы		Некоммерческое акционерное общество «Национальный институт гармоничного развития человека»	Стр.6 из 13
Ішкі аудит қызметі туралы ЕРЕЖЕ		ПОЛОЖЕНИЕ о Службе внутреннего аудита	

5.1 СВА с учетом анализа и степени рисков осуществляет свою деятельность на основании ежегодного Плана работы СВА, специальных поручений Совета директоров Общества и настоящего Положения, а в части, неурегулированной настоящим Положением, другими актами и Положениями Общества;

5.2 План работы СВА на предстоящий год утверждается Советом директоров Общества не позднее одного месяца после начала финансового года;

5.3 СВА осуществляет проверку филиалов, представительств Общества в порядке и объемах, предусмотренных настоящим Положением и в соответствии с планом работы;

5.4 Аудит финансово-хозяйственной деятельности Общества проводится СВА не реже одного раза в год;

5.5 Аудит производится в соответствии с утвержденной руководителем СВА программой аудита сплошным или выборочным методом. СВА не может проводить проверку вопросов, не определенных в данной программе.

5.6 Аудит осуществляется на основании изучения всех объективных и достоверных данных, на основе которых могут быть сформулированы адекватные выводы и рекомендации по результатам аудита;

5.7 СВА вправе самостоятельно определять методы и типы проведения аудита.

5.8 Сотрудники структурных подразделений должны взаимодействовать с СВА при осуществлении ею своей деятельности и обеспечивать беспрепятственный доступ ко всем необходимым документам, касающимся проверяемых вопросов;

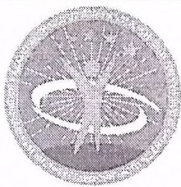
5.9 Руководители структурных подразделений Общества не имеют права влиять на содержание и объемы проверок, которые проводятся СВА;

5.10 Руководители структурных подразделений Общества несут персональную ответственность за достоверность данных, предоставляемых СВА. Возникающие в процессе проведения аудита вопросы обсуждаются с руководителями соответствующих подразделений Общества.

6. Предоставление результатов аудита.

6.1 По результатам аудиторской проверки в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня окончания проверки СВА составляет отчет об аудиторской проверке. Отчет об аудиторской проверке должен содержать:

- 1) персональный состав проверяющей группы СВА;
- 2) наименование проверяемого структурного подразделения Общества;
- 3) период осуществления аудиторской проверки;
- 4) перечень вопросов, на основании которых осуществлена аудиторская проверка;
- 5) перечень документов, которые были изучены в ходе проверки;

«Адамның үйлесімді дамуы ұлттық институты» коммерциялық емес акционерлік қоғамы		Некоммерческое акционерное общество «Национальный институт гармоничного развития человека»	Стр.7 из 13
Ішкі аудит қызметі туралы ЕРЕЖЕ		ПОЛОЖЕНИЕ о Службе внутреннего аудита	

6) результаты проверки, содержащие выявленное нарушение, ссылку на действующее положение законодательства или другого нормативного акта, которое было нарушено;

7) рекомендации по устранению выявленных нарушений, принятию мер по возмещению причиненного ущерба, предотвращению возможных нарушений и рекомендации по улучшению деятельности Общества.

6.2 При наличии возражений или замечаний по отчету о проверке руководитель структурного подразделения подписывает отчет с приложением письменного объяснения, поясняющего суть несогласия и обоснование своих доводов.

6.3 Отчет об аудиторской проверке подписывается руководителем СВА, работником, непосредственно осуществляющим аудит, и руководителем структурного подразделения, в котором проводился аудит.

6.4 Отчет направляется для утверждения первому руководителю Общества. В случае необходимости Председатель Совета директоров Общества в порядке, установленном законодательством и Уставом, созывает заседание Совета директоров Общества, на котором рассматриваются результаты проведения аудита, замечания и предложения членов Совета директоров по представленному СВА отчету о проверке, с учетом которых принимается соответствующее решение.

6.5 Рекомендации по устранению и предотвращению нарушений, при их наличии, изложенные в отчете СВА и утвержденные Советом директоров Общества, являются обязательными для исполнения структурными подразделениями Общества.

7. Квалификационные требования.

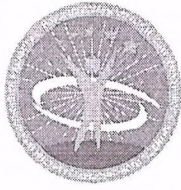
7.1 Начальник Службы должен иметь:

- 1) высшее профессиональное образование в областях: экономика и финансы и/или бухгалтерский учет и аудит, и/или финансовый менеджмент, и/или финансы и кредит, желательно с дополнительным образованием в сфере информационных технологий и /или технической сфере, и/или юриспруденции;
- 2) опыт работы в сфере аудита и/или бухгалтерского учета, и/или финансов – не менее трех лет;
- 3) опыт работы на руководящей должности – не менее трех лет;
- 4) знание нормативных правовых актов Республики Казахстан, в том числе по вопросам аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и налогообложения;

8. Полномочия руководителя СВА.

8.1 Начальник СВА в установленном порядке:

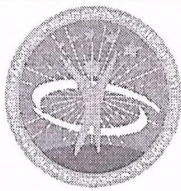
- 1) осуществляет руководство деятельностью СВА, организует ее работу, создает необходимые условия для успешного выполнения работниками СВА возложенных на них обязанностей;

«Адамның үйлесімді дамуы ұлттық институты» коммерциялық емес акционерлік қоғамы		Некоммерческое акционерное общество «Национальный институт гармоничного развития человека»	Стр.8 из 13
Ішкі аудит қызметі туралы ЕРЕЖЕ		ПОЛОЖЕНИЕ о Службе внутреннего аудита	

- 2) вносит на рассмотрение Совета директоров Общества предложения по направлениям развития и повышению эффективности деятельности СВА;
- 3) представляет Службу в подразделениях Общества по вопросам, входящим в компетенцию СВА и вправе выступать инициатором проведения переговоров с ними;
- 4) рассматривает и визирует проекты внутренних документов Общества, приказов и других документов по вопросам, входящим в компетенцию СВА;
- 5) обеспечивает составление годового аудиторского плана Службы и контролирует его выполнение;
- 6) вносит на рассмотрение Совета директоров Общества предложения по изменению годового аудиторского плана СВА;
- 7) обеспечивает разработку внутренних документов Общества и методических рекомендаций по внутреннему аудиту и других документов, касающихся деятельности СВА;
- 8) обеспечивает представление Совету директоров Общества, в установленные им сроки, отчетов о деятельности СВА;
- 9) вносит на утверждение Совета директоров Общества, после согласования предложения по штатной численности и фонду оплаты труда СВА;
- 10) принимает меры по повышению уровня профессиональной подготовки работников СВА и обмену опытом работы;
- 11) обеспечивает соблюдение надлежащего режима работы с документами в деятельности СВА;
- 12) обеспечивает периодическую оценку актуальности задач и функций СВА для достижения ее целей;
- 13) принимает решение по всем вопросам, входящим в компетенцию СВА.

8.2 Начальник и работники СВА для осуществления своей деятельности имеют право:

- 1) Направлять запросы в структурные подразделения, включая филиалы, в которых проводится аудиторская проверка, на получение необходимой информации за проверяемый период и за любой другой предыдущий период, если это необходимо для выяснения всех обстоятельств и вопросов в рамках программы аудиторской проверки;
- 2) Доступа ко всем документам, связанным с операциями, осуществленными в проверяемый период;
- 3) Проводить осмотр и проверку наличия денежных средств, финансовых документов, ценных бумаг, товарно-материальных ценностей, основных средств, оборудования и прочих активов Общества;
- 4) Запрашивать необходимые пояснения (письменные или устные) у работников Общества относительно сути и особенностей учета и проверяемой операции;
- 5) Доступа ко всем документам Общества, которые определяют внутреннюю политику, стратегию Общества, процедуры принятия решений, совершения операций (сделок), стандарты ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности;

«Адамның үйлесімді дамуы ұлттық институты» коммерциялық емес акционерлік қоғамы		Некоммерческое акционерное общество «Национальный институт гармоничного развития человека»	Стр.9 из 13
Ішкі аудит қызметі туралы ЕРЕЖЕ		ПОЛОЖЕНИЕ о Службе внутреннего аудита	

- 6) Опечатывать склад, архив и другие служебные помещения (места хранения) проверяемых структурных подразделений на период проверки исключительно с целью сохранности находящихся в них ценностей и документов, не препятствуя при этом бесперебойной работе Общества;
- 7) Изъятия отдельных документов (с составлением в делах акта изъятия и копий изъятых документов), если в ходе проверки будут обнаружены подделки, подлоги или иные злоупотребления;
- 8) Снимать копии с любых документов, которые подвергаются проверке, в том числе с электронных носителей, если это необходимо для проведения аудита, при этом соблюдая конфиденциальность полученной информации, носящей соответствующий гриф конфиденциальности;
- 9) Разрабатывать и использовать свои собственные методики работы (аудита).

9. Действия при досрочном прекращении полномочий начальника ВА

9.1 Расторжение трудовых отношений с руководителем СВА по инициативе Совета директоров Общества, либо по инициативе самого начальника осуществляется в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан.

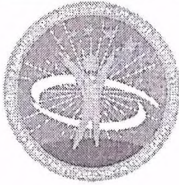
В случае расторжения трудового договора по инициативе начальника СВА, он должен предупредить об этом работодателя письменно, не менее, чем за один месяц, за исключением случаев, предусмотренных трудовым законодательством РК.

В течение этого срока вопрос о прекращении полномочий начальника СВА выносится на рассмотрение Совета директоров Общества в установленном порядке.

9.2 При вынесении вопроса о прекращении полномочий начальника СВА на рассмотрение Совета директоров Общества, в том числе по инициативе самого Общества, начальник СВА в обязательном порядке должен подготовить и вынести на это заседание Совета директоров Общества отчет о проделанной работе СВА в соответствии с годовым аудиторским планом СВА на текущий год.

По результатам рассмотрения отчета о проделанной работе СВА Советом директоров Общества производится оценка, а, в случае необходимости, корректировка работы СВА путем внесения изменений и дополнений в годовой аудиторский план СВА на текущий год.

9.3 В случае вынесения решения Советом директоров Общества о прекращении полномочий руководителя СВА, руководителем составляется акт приема-передачи находящихся у него на рассмотрении документов, а также документов, подлежащих хранению в СВА. Указанные документы по акту приема-передачи передаются новому начальнику СВА (в случае его назначения) или иному работнику СВА под роспись для последующей передачи новому начальнику после его назначения.

«Адамның үйлесімді дамуы ұлттық институты» коммерциялық емес акционерлік қоғамы		Некоммерческое акционерное общество «Национальный институт гармоничного развития человека»	Стр.10 из 13
Ішкі аудит қызметі туралы ЕРЕЖЕ		ПОЛОЖЕНИЕ о Службе внутреннего аудита	

При отсутствии иных работников СВА документы по акту приема-передачи передаются под роспись Корпоративному секретарю (секретарю Совета директоров).

10. Повышение квалификации.

10.1 Работники СВА в обязательном порядке должны развивать профессиональные знания и навыки, путем ежегодного принятия участия в программах, направленных на обучение, переподготовку, повышение квалификации работников Общества и программах сертификации внутренних аудиторов.

10.2 Правление Общества должно способствовать совершенствованию работниками СВА своих знаний и навыков путем обеспечения включения в бюджет Общества, в установленном порядке, затрат на обучение и тренинги по профильным темам и программам, разработанным руководителем СВА и согласованным с Комитетом по аудиту и рискам (при наличии) в целях непрерывного повышения квалификации.

10.3 План обучения работников СВА в приоритетном порядке должен включать обучение и повышение квалификации по процедурам и методикам проведения внутреннего аудита, бухгалтерского учета и финансовой отчетности, системам внутреннего контроля, управления рисками, принципам корпоративного управления и ведению основных бизнес- процессов Общества.

10.4 Порядок подготовки заявок на обучение и повышение квалификации и дальнейших процедур, связанных с этим процессом, осуществляется в соответствии с внутренними документами Общества.

11. Представление информации Совету директоров Общества

11.1 Отношения СВА с Советом директоров Общества должны строиться вокруг ключевой роли СВА, связанной с предоставлением Совету директоров Общества независимой и объективной информации, предназначенной для обеспечения эффективного управления Обществом.

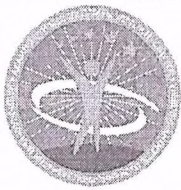
11.2 СВА представляет Совету директоров Общества отчет о деятельности СВА, в следующие сроки:

- 1) квартальные – к 25 числу месяца, следующего за отчетным кварталом;
- 2) годовой – к 25 числу первого месяца, следующего за отчетным годом.

11.3 Начальник СВА должен обеспечить анализ информации, представляемой в Совет директоров Общества, на предмет ее полноты и точности.

11.4 Квартальные и годовые отчеты о деятельности СВА должны включать:

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

«Адамның үйлесімді дамуы ұлттық институты» коммерциялық емес акционерлік қоғамы		Некоммерческое акционерное общество «Национальный институт гармоничного развития человека»	Стр.11 из 13
Ішкі аудит қызметі туралы ЕРЕЖЕ		ПОЛОЖЕНИЕ о Службе внутреннего аудита	

2) информацию о других мероприятиях (работе), проведенных СВА за отчетный период (результаты внеплановых аудиторских заданий, информация об участии на курсах повышения квалификации, тренингах и т.д.);

3) о существенных рисках и недостатках систем учета, внутреннего контроля, управления Обществом, рисками и соответствующих планах руководства Общества по их устранению;

11.5 Совет директоров Общества принимает к сведению квартальные и годовой отчеты о деятельности СВА.

11.6 Начальник СВА вправе присутствовать на заседании Совета директоров Общества, на которых рассматриваются вопросы его деятельности.

12. Взаимодействие Службы с Исполнительным органом Общества

12.1 Отношения СВА с Исполнительным органом Общества должны строиться, исходя из принципа независимости, так как уровень организационной и функциональной независимости СВА оказывает непосредственное влияние на объективность внутренних аудиторов.

12.2 СВА, обладая информацией по всем ключевым аспектам деятельности Общества и инструментарием для обобщения и анализа данных, должна давать Исполнительному органу Общества информацию о качестве выполнения принятых управленческих решений менеджментом Общества.

12.3 В рамках взаимодействия с Исполнительным органом Общества СВА:

- 1) представляет Исполнительному органу Общества утвержденный Советом директоров годовой аудиторский план, в целях информирования;
- 2) в целях ознакомления представляет Исполнительному органу Общества аудиторский отчет/заключение, составленный по результатам аудиторских заданий.

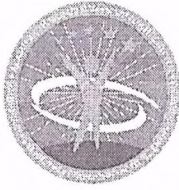
12.4 Исполнительный орган Общества должен:

- 1) способствовать созданию эффективной среды контроля в Обществе;
- 2) по решению Совета директоров Общества в установленном порядке обеспечить использование аутсорсинга любой деятельности в области внутреннего аудита;
- 3) осуществлять административное (организационно – техническое) обеспечение СВА.

12.5 Не допускается вмешательство Исполнительного органа Общества в деятельность СВА.

13. Положение о конфиденциальности

13.1 В процессе проведения проверок начальник и работники СВА имеют доступ к информации Общества, отнесенной к коммерческой, служебной и иной, охраняемой законом, тайне, определяемой в соответствии с законодательством Республики Казахстан и внутренними положениями Общества;

«Адамның үйлесімді дамуы ұлттық институты» коммерциялық емес акционерлік қоғамы		Некоммерческое акционерное общество «Национальный институт гармоничного развития человека»	Стр.12 из 13
Ішкі аудит қызметі туралы ЕРЕЖЕ		ПОЛОЖЕНИЕ о Службе внутреннего аудита	

13.2 Начальник и работники СВА не должны использовать данную информацию в личных интересах или для любых других целей, приводящих к нарушению законодательства и внутренних правил Общества, или наносящих ущерб положению Общества;

13.3 Начальник и работники СВА обязаны обеспечивать соблюдение режима конфиденциальности получаемых ими сведений и информации.

14. Заключительные положения

14.1 Изменения и дополнения в настоящее Положение могут быть внесены решением Совета директоров Общества, в том числе по инициативе Единственного акционера Общества.