

MEMLEKETTİK
ANNÜİTETTİK KOMPANİA



ГОСУДАРСТВЕННАЯ
АННУИТЕТНАЯ КОМПАНИЯ

**АО «Компания по страхованию жизни
«Государственная аннуитетная компания»**


УТВЕРЖДЕНО
Решением заседания Совета директоров
АО «Компания по страхованию жизни
«Государственная аннуитетная компания»
Протокол №14 от «28» августа 2025 года

ПОЛОЖЕНИЕ
о Службе внутреннего аудита
акционерного общества «Компания по страхованию жизни
«Государственная аннуитетная компания»

ПП ГАК-04


Издание: четвертое

г. Астана 2025 г.

	АО «Компания по страхованию жизни «Государственная аннуитетная компания»	Дата: «28» августа 2025 г.	Издание: четвертое
	Положение о Службе внутреннего аудита	ПП ГАК-04	Стр. 2 из 14

Содержание

1.	Общие положения.....	3
2.	Цели и задачи Службы.....	5
3.	Функции и полномочия Службы.....	6
4.	Права и обязанности руководителя и работников Службы.....	8
5.	Ответственность Службы.....	11
6.	Взаимодействие Службы с Советом директоров и Правлением Общества.....	11
7.	Взаимодействие Службы со структурными подразделениями и иными организациями.....	13
8.	Заключительные положения.....	14

	АО «Компания по страхованию жизни «Государственная аннуитетная компания»	Дата: «28» августа 2025 г.	Издание: четвертое
	Положение о Службе внутреннего аудита	ПП ГАК-04	Стр. 3 из 14

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее положение о Службе внутреннего аудита, (далее – Положение) акционерного общества (далее - Общество) «Компания по страхованию жизни «Государственная аннуитетная компания» разработано в целях регламентации задач и функций, права и обязанности, статуса и других вопросов деятельности Службы внутреннего аудита (далее – Служба).

2. Положение разработано в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества и Международными стандартами внутреннего аудита, разработанных Глобальным Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors Inc.USA).

3. В своей деятельности Служба руководствуется Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах», другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан, в том числе нормативными правовыми актами уполномоченного органа, Уставом Общества, Кодексом корпоративного управления, Политикой внутреннего аудита Общества, настоящим Положением, решениями Совета директоров Общества, внутренними нормативными документами Общества.

Также деятельность Службы основывается на Международных стандартах внутреннего аудита.

4. Служба является подразделением Общества, независима от других структурных подразделений и Правления, подчинена и подотчетна Совету директоров Общества, осуществляет проверку и дает объективную оценку эффективности функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля по всем аспектам деятельности Общества.


5. Структура, штатная численность (количественный состав) Службы определяются и утверждаются Советом директоров и включаются в штатное расписание Общества.

6. Срок полномочий Службы, назначение ее руководителя и работников на конкурсной основе, а также досрочное прекращение их полномочий, размер и условия оплаты труда и премирования руководителя и работников Службы определяются Советом директоров.

7. Руководство текущей деятельностью и организацию работы Службы осуществляет Руководитель Службы.

8. Трудовые договоры с Руководителем и работниками Службы внутреннего аудита заключаются и расторгаются на основании решения Совета директоров Общества председателем Правления Общества в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан.

9. Руководитель и работники Службы внутреннего аудита Общества не могут быть избраны в состав Совета директоров и Правления. Руководитель и работники Службы

	АО «Компания по страхованию жизни «Государственная аннуитетная компания»	Дата: «28» августа 2025 г.	Издание: четвертое
	Положение о Службе внутреннего аудита	ПП ГАК-04	Стр. 4 из 14

внутреннего аудита не могут одновременно руководить (курировать) другие подразделения Организации, а также быть членами комитетов и других органов Организации.


10. Служба вправе оказывать консультационные услуги по запросу Совета директоров, Правления и структурных подразделений Общества, не принимая на себя управленческие функции и не нарушая принципов независимости и объективности. Консультационные услуги могут предоставляться по следующим вопросам:

- 1) содействие в анализе эффективности и оптимизации бизнес-процессов;
- 2) анализ недостатков в существующих процедурах/бизнес процессах;
- 3) оценка контрольных мероприятий в новых или изменяющихся процессах;
- 4) вовлечение при изменении организационной структуры или бизнес-процессов;
- 5) консультирование при разработке и пересмотре внутренних политик и процедур;
- 6) участия в рабочих группах по внедрению новых нормативных требований уполномоченных органов РК;
- 7) помощь в формировании системы контроля за правильностью расчёта страховых резервов, пенсионных аннуитетов и выплат;
- 8) оценка эффективности системы контроля и управления рисками при внедрении новых ИТ-систем;
- 9) проведение обучающих мероприятий для сотрудников по вопросам внутреннего контроля.

Консультационные услуги направлены на: повышение эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления в рамках страховой и аннуитетной деятельности; поддержку внедрения новых регуляторных и внутренних требований; совершенствование ключевых процессов. Консультации осуществляются с учетом Международных стандартов внутреннего аудита, Политики внутреннего аудита и в пределах профессиональной компетенции Службы. Консультационные задания документируются и подлежат учету и хранению в Службе.

11. Должностные обязанности, права и ответственность руководителя и работников Службы определяются соответствующими должностными инструкциями, которые разрабатываются на основании настоящего Положения, трудовых договоров, внутренних документов Общества и утверждаются председателем Совета директоров.

12. Оплата труда, премирования, социальная поддержка, гарантии и компенсационные выплаты, для работников Службы осуществляются в соответствии с Положением об оплате труда, социальной поддержке и оценке эффективности деятельности работников, подотчетных Совету директоров акционерного общества «Компания по страхованию жизни «Государственная аннуитетная компания».

	АО «Компания по страхованию жизни «Государственная аннуитетная компания»	Дата: «28» августа 2025 г.	Издание: четвертое
	Положение о Службе внутреннего аудита	ПП ГАК-04	Стр. 5 из 14

13. Оценка эффективности деятельности работников Службы проводится ежеквартально по итогам работы, после рассмотрения Советом директоров Общества отчета о проделанной работе за соответствующий период.

14. Служба по своему организационному статусу и функциональному уровню, является независимой от влияния каких-либо лиц, при выполнении возложенных на нее задач и функций, в целях надлежащего их выполнения и обеспечения объективных и беспристрастных суждений.

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

16. За совершение работниками Службы дисциплинарного проступка Председателем Совета директоров Общества может быть наложено дисциплинарное взыскание в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан на основании информации, предоставленной Правлением и/или Согласительной комиссией Общества.

Приказ о наложении дисциплинарного взыскания на работника Службы издается Председателем Правления или лицом, исполняющим обязанности Председателя Правления, на основании решения Совета директоров Общества.

Дисциплинарным проступком считается нарушение работниками Службы трудовой дисциплины, а также неисполнение или ненадлежащее исполнение трудовых обязанностей.


17. На работников Службы распространяются положения внутренних документов Общества, за исключением документов, которые не могут быть применены в соответствии со статусом Службы, Уставом Общества и настоящим Положением.

Глава 2. Цели и задачи Службы

18. Основной целью деятельности Службы является предоставление объективной оценки состояния системы внутреннего контроля, системы управления рисками, корпоративного управления и рекомендаций по их совершенствованию

19. В задачи Службы внутреннего аудита входит рассмотрение и обсуждение следующих вопросов:

- 1) функционирование системы внутреннего контроля;
- 2) подготовка отчетности для Совета директоров о деятельности Службы внутреннего аудита;
- 3) области риска в сделках (операциях) Общества, которые в текущем году необходимо подвергнуть внутреннему и внешнему аудитам;


	АО «Компания по страхованию жизни «Государственная аннуитетная компания»	Дата: «28» августа 2025 г.	Издание: четвертое
	Положение о Службе внутреннего аудита	ПП ГАК-04	Стр. 6 из 14

- 4) достоверность и точность финансовой информации, предоставляемой менеджменту;
- 5) любые существенные недостатки в бухгалтерском учете или внутреннем аудите, выявленные внешними или внутренними аудиторами.

Глава 3. Функции и полномочия Службы

20. Для решения возложенных задач Служба в рамках предоставленных ей полномочий осуществляет следующие функции:

- 1) разработка и предоставление на утверждение Совету директоров политики, положения, бюджета, плана деятельности Службы, аудиторского заключения, критериев оценки деятельности организации;
- 2) проверка и оценка эффективности системы внутреннего контроля, а также содействие в постоянном совершенствовании системы внутреннего контроля;
- 3) проверка полноты применения и эффективности методологии оценки рисков организации и системы управления рисками организации;
- 4) проверка деятельности структурных подразделений и предоставление отчетов Совету директоров по ее результатам;
- 5) проверка достоверности, полноты раскрытия, объективности, своевременности предоставления подразделениями соответствующей отчетной или запрашиваемой информации уполномоченному органу (в том числе информации, подлежащей финансовому мониторингу), руководству и другим заинтересованным сторонам;
- 6) обеспечение эффективности и независимости процессов аудита (внутреннего, внешнего);
- 7) формирование контрольной среды, соответствующей международным профессиональным стандартам внутреннего аудита и требованиям законодательства Республики Казахстан о страховании и страховой деятельности, об обязательном страховании, об акционерных обществах, о рынке ценных бумаг, о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, посредством проведения регулярных проверок в соответствии с утвержденным планом;
- 8) контроль за ведением бухгалтерского учета;
- 9) предоставление рекомендаций Совету директоров по совершенствованию внутреннего аудита;
- 10) системный анализ и оценка деятельности Общества на предмет финансовой устойчивости и платежеспособности, соблюдения пруденциальных нормативов и иных обязательных к соблюдению норм и лимитов;

	АО «Компания по страхованию жизни «Государственная аннуитетная компания»	Дата: «28» августа 2025 г.	Издание: четвертое
	Положение о Службе внутреннего аудита	ПП ГАК-04	Стр. 7 из 14

11) оценка принятых управленческих решений в части управления активами и обязательствами;

12) проверка своевременности, правильности, полноты и точности отражения деятельности организации в финансовой отчетности и ее соответствия международным стандартам финансовой отчетности;

13) анализ финансовых документов, в том числе:

- сводного баланса и отчета о прибылях и убытках в сравнении с предыдущим периодом и запланированными финансовыми показателями;

- отчета об инвестициях с группировкой финансовых инструментов по видам и указанием балансовой и рыночной стоимости, доходности и общей суммы покупок (продаж);

14) контроль за ведением реестра страховых (перестраховочных) договоров;

15) оценка адекватности и эффективности контроля за рисками в сфере корпоративного управления, операционной деятельности организации и ее информационных систем;

16) оценка эффективности внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;

17) оценка состояния системы управления информационной безопасностью;

18) рассматривать возникающие тенденции и успешные практики внутреннего аудита;

19) раскрывать нарушения независимости или объективности, фактические или видимые Совету директоров, Комитету по внутреннему аудиту и Председателю Правления Общества;

20) принимать необходимые меры предосторожности, чтобы избежать конфликтов интересов, предвзятости и неправомерного влияния;


21) пересматривать и корректировать риск-ориентированный годовой аудиторский план по мере необходимости в ответ на изменения в страховой сфере, бизнес-процессах, рисках, операциях, программах, системах и средствах контроля;

22) иные функции в пределах компетенции Службы внутреннего аудита, предусмотренные внутренними документами организации.

21. Совет директоров Общества уполномочивает Службу внутреннего аудита:

- иметь полный и неограниченный доступ ко всем функциям, данным, записям, информации, материальному имуществу и персоналу, имеющим отношение к выполнению обязанностей внутреннего аудита.

- распределять ресурсы, устанавливать частоту, выбирать Объекты внутреннего аудита, определять объемы работ, применять методы и выпускать сообщения для достижения целей функции.


	АО «Компания по страхованию жизни «Государственная аннуитетная компания»	Дата: «28» августа 2025 г.	Издание: четвертое
	Положение о Службе внутреннего аудита	ПП ГАК-04	Стр. 8 из 14

- получать содействие от структурных подразделений и других органов Общества внутри или за пределами Общества для выполнения услуг внутреннего аудита.

Глава 4. Права и обязанности руководителя и работников Службы

22. Руководитель Службы для реализации возложенных задач и осуществления функций, обязан:

- 1) утверждать программу внутреннего аудита;
- 2) не менее одного раза в год подтверждать Совету директоров факт организационной независимости и объективности внутреннего аудита;
- 3) доводить до сведения Совета директоров информацию о фактах нарушения независимости Службы внутреннего аудита (возникновение конфликта интересов, ограничения полномочий доступа к материалам, сведениям, документам (файлам) организации);
- 4) не позднее, чем за месяц до начала проведения аудиторской проверки запрашивать письменные заявления от руководящих работников Общества о нижеследующем:
 - о полном раскрытии результатов оценок риска существенного искажения финансовой отчетности;
 - о раскрытии информации о мошеннических действиях или подозрениях в мошенничестве со стороны руководства, работников (в том числе уволенных), выполняющего важную роль в системе внутреннего контроля, и других лиц, которые могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность;
- 5) соблюдать требования к системе управления рисками и внутреннего контроля, норм профессиональной этики и внутренних документов;
- 6) соблюдать требования законодательства Республики Казахстан о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
- 7) руководствоваться международными стандартами внутреннего аудита;
- 8) своевременно и на должном уровне выполнять задачи и функции Службы;
- 9) проявлять профессиональное отношение к работе при сборе, оценке, обсуждении и передаче информации об аудируемых бизнес-процессах, системах и документах;
- 10) выявлять искажения в отчетности в результате мошенничества;
- 11) документировать аудиторские решения и доказательства;
- 12) соблюдать конфиденциальность информации, полученной при осуществлении своих полномочий;
- 13) в ходе оценки полученных аудиторских доказательств выполнять процедуры

	АО «Компания по страхованию жизни «Государственная аннуитетная компания»	Дата: «28» августа 2025 г.	Издание: четвертое
	Положение о Службе внутреннего аудита	ПП ГАК-04	Стр. 9 из 14

проверки сделок (операций), несоответствующих основной деятельности организации, при которых оценивается соответствие сделки (операции) целям организации (отсутствие цели) на предмет мошенничества;

14) руководствоваться принципами оценки надежности аудиторских доказательств:

доказательства, полученные из внешних официальных источников, надежнее полученных из внутренних источников;

доказательства, полученные из внутренних источников, более надежны, если ведение бухгалтерского учета и внутреннего контроля эффективны;

доказательства, собранные аудитором, надежнее доказательств, предоставленных структурным подразделением;

доказательства в форме документов и письменных заявлений надежнее заявлений, представленных в устной форме;

15) обеспечить взаимозаменяемость работников Службы в случае их отсутствия на работе.

В случае противоречивости доказательств Служба внутреннего аудита проводит дополнительные процедуры с целью выяснения достоверного положения дел.

23. Служба, для реализации основных задач и осуществления своих функций имеет следующие права:

1) инициировать созыв заседания Совета директоров в установленном порядке по вопросам, входящим в компетенцию Службы;


2) осуществлять взаимодействие напрямую и по собственной инициативе с членами Совета директоров, Комитета по внутреннему аудиту, Правления, иными работниками Общества и с внешними аудиторами;

3) вносить предложения Председателю Совета директоров по совершенствованию работы (в том числе по внесению изменений и дополнений в настоящее Положение, в годовой план аудита), улучшению методов работы Службы;

4) вносить предложения Совету директоров по определению количественного состава, срока полномочий Службы, назначению работников Службы, порядка работы Службы, размера и условий оплаты труда и премирования работников Службы;

5) в соответствии с задачами и предметом внутреннего аудита, для подготовки отчета о результатах внутреннего аудита запрашивать и получать в установленные сроки необходимую документацию, информацию, в том числе на электронных носителях, по вопросам, входящим в компетенцию, а также доступ к информационным системам, письменные и устные объяснения и иную информацию, в том числе, содержащую государственные секреты и иную охраняемую законом тайну, с учетом соблюдения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны;

6) разрабатывать предложения по совершенствованию внутренних нормативных документов Общества;

	АО «Компания по страхованию жизни «Государственная аннуитетная компания»	Дата: «28» августа 2025 г.	Издание: четвертое
	Положение о Службе внутреннего аудита	ПП ГАК-04	Стр. 10 из 14

7) в рамках проведения внутреннего аудита получать беспрепятственный доступ в помещения объекта аудита с учетом соблюдения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны;

8) на период проверки опечатывать склад, архив и другие служебные помещения (места хранения) проверяемых структурных подразделений Общества, в случае необходимости, обеспечения сохранности находящихся в них ценностей и документов;

9) запрашивать акты и документы, принятые по результатам контроля и надзора, проведенного контролирующими органами и внешним аудитом;

10) в пределах своей компетенции требовать от руководителей и других должностных лиц объектов внутреннего аудита представления письменных объяснений по фактам нарушений, выявленным при проведении внутреннего аудита, а также необходимых копий документов, засвидетельствованных в установленном порядке;

11) инициировать проведение дополнительного аудиторского задания (внепланового) с согласия Совета директоров, в случае, если необходимость в ней выявлена в ходе проведения текущего аудиторского задания, а ее выполнение влияет на результат текущего задания, а также на расширение круга вопросов проверки, если выявляется необходимость в таком расширении при выполнении основного задания проверки;

12) привлекать для разработки плановых мероприятий Службы и выполнения отдельных заданий, по поручению Совета директоров, работников структурных подразделений Общества, а также специалистов иных организаций;

13) проводить консультации и обращаться с письменными запросами в Общества, иным организациям и структурным подразделениям Общества по вопросам, входящим в компетенцию Службы;


14) принимать участие в программах, направленных на обучение, переподготовку, повышение квалификации работников Общества и программах сертификации внутренних аудиторов;

15) присутствовать на заседаниях Совета директоров Общества и выражать мнение по вопросам деятельности Службы внутреннего аудита, результатов проверок Службы внутреннего аудита и эффективности системы внутреннего контроля;

16) визировать и согласовывать документы Общества в пределах компетенции Службы;

17) представлять интересы Общества в государственных и других организациях в пределах своей компетенции и предоставленных полномочий;

18) оказывать консультационную помощь, направленных на совершенствование деятельности Общества и достижение поставленных целей, на основе систематизированного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

	АО «Компания по страхованию жизни «Государственная аннуитетная компания»	Дата: «28» августа 2025 г.	Издание: четвертое
	Положение о Службе внутреннего аудита	ПП ГАК-04	Стр. 11 из 14

19) имеет иные права и полномочия, не противоречащие законодательству республики Казахстан, Уставу Общества, Положению о Службе внутреннего аудита и внутренним нормативным документам Общества.

Глава 5. Ответственность Службы

24. Служба несет ответственность за своевременное и качественное выполнение возложенных на нее функций и задач.

25. Работники Службы, в установленном порядке, несут персональную ответственность за качество и своевременность выполнения функций и задач, возложенных на Службу, в соответствии с настоящим Положением, законодательством Республики Казахстан, трудовым договором, должностными инструкциями и иными внутренними документами Общества.

26. Работники Службы, в работе должны проявлять честность, беспристрастность, профессиональную компетентность, соблюдать конфиденциальность информации, полученной в ходе проведения аудита.

27. Внутренние аудиторы несут ответственность за конфиденциальность и защиту рабочих записей и информации.

28. Выполнение должностных обязанностей руководителя Службы в его отсутствие возлагается на внутреннего аудитора.

Глава 6. Взаимодействие Службы с Советом директоров и Правлением Общества


29. Служба в своей работе взаимодействует со всеми структурными подразделениями Общества, Правлением, Советом директоров по вопросам, касающимся её деятельности.

30. Ежегодно в срок до окончания календарного года, предшествующего планируемому году, Служба представляет на рассмотрение Совета директоров годовой аудиторский план Службы. Служба обеспечивает исполнение утвержденного годового аудиторского плана и представление отчетности о его исполнении в рамках отчета о деятельности Службы в установленные настоящим Положением сроки.

31. Условия и порядок планирования деятельности Службы и представления отчетности устанавливаются в настоящем Положении и Политикой внутреннего аудита, которые утверждаются Советом директоров Общества.

32. Служба представляет Комитету по внутреннему аудиту Совета директоров, затем Совету директоров Общества отчет по результатам проведенных проверок, о деятельности Службы, отчеты в соответствии с требованиями уполномоченного органа, в следующие сроки:

- 1) по результатам проведенных проверок – в рамках квартального отчета о

	АО «Компания по страхованию жизни «Государственная аннуитетная компания»	Дата: «28» августа 2025 г.	Издание: четвертое
	Положение о Службе внутреннего аудита	ПП ГАК-04	Стр. 12 из 14

деятельности Службы – в срок, не позднее квартала, следующего за отчетным периодом;

2) квартальный отчет о деятельности Службы – в срок, не позднее квартала, следующего за отчетным периодом;

3) годовой отчет - не позднее первого квартала года, следующего за отчетным годом.

Годовой отчет о деятельности Службы включает в том числе:

- информацию по мониторингу исполнения рекомендаций, выданных внутренними и внешними аудиторами, по состоянию на отчетную дату;

- оценку эффективности деятельности работников Службы за отчетный период.

33. Отчет о деятельности Службы должен включать:

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

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

34. Комитет по внутреннему аудиту и Совет директоров рассматривают отчеты о деятельности Службы и принимают решения в соответствии с установленным регламентом работы и полномочиями Комитета по внутреннему аудиту и Совета директоров Общества.

35. Отношения Службы с Правлением Общества должны строиться исходя из принципа независимости (не допускать вмешательство Правления в деятельности Службы), так как уровень организационной и функциональной независимости Службы оказывает непосредственное влияние на объективность внутренних аудиторов.

36. Правление Общества обеспечивает постоянную и полную информированность Службы о новых разработках, продуктах и операционных изменениях для обеспечения выявления возможных рисков на ранней стадии.

37. В рамках взаимодействия с Правлением Общества, Служба:


1) предоставляет утвержденный Советом директоров Общества риск-ориентированный годовой аудиторский план в целях информирования;

2) в целях ознакомления представляет председателю Правления Общества аудиторские отчеты/заключения, составленные по результатам аудиторских проверок.

38. Правление Общества должно:

1) способствовать созданию эффективной среды контроля в Обществе;

2) оказывать содействие Службе в вопросах привлечения работников структурных

	АО «Компания по страхованию жизни «Государственная аннуитетная компания»	Дата: «28» августа 2025 г.	Издание: четвертое
	Положение о Службе внутреннего аудита	ПП ГАК-04	Стр. 13 из 14

подразделений Общества в качестве независимых экспертов для получения консультаций по узкоспециализированным вопросам;

3) в установленном порядке обеспечить включение в бюджет Общества затрат, связанных с обучением и тренингами по профильным темам и программам сотрудника Службы;

4) по решению Совета директоров Общества в установленном порядке обеспечить использование аутсорсинга любой деятельности в области внутреннего аудита;

5) осуществлять административное (организационно-техническое) обеспечение Службы.

Глава 7. Взаимодействие Службы с структурными подразделениями Общества и иными организациями/уполномоченными органами

39. Служба в процессе выполнения возложенных на нее задач и функций взаимодействует в установленном порядке со всеми структурными подразделениями, а также с иными организациями/уполномоченными органами в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

40. В целях обеспечения надлежащего охвата и минимизации дублирующих функций Руководитель Службы должен обмениваться информацией и координировать деятельность с другими подразделениями Общества, второй линией и другими сторонами, оказывающими услуги по предоставлению гарантий, проверок и консультаций.


41. К категории третьих сторон относятся: государственные органы и регуляторы, внешний аудитор, консультанты, контролирующие и правоохранительные органы, иные лица и организации, взаимодействие с которыми необходимо для выполнения задач Службы.

42. Порядок предоставления информации. Передача аудиторских отчетов и иной информации третьим сторонам допускается:

- по официальному запросу государственного органа или регулятора;
- по решению Совета директоров или Комитета по аудиту;
- в рамках договоров с внешними аудиторами и консультантами, при условии соблюдения режима конфиденциальности.

43. При предоставлении информации Служба обязана убедиться в наличии законных оснований для запроса, обеспечить защиту персональных данных и коммерческой тайны, согласовать передачу с руководителем Общества (если не предусмотрено иное).

44. В случае получения запроса от третьей стороны, Служба направляет копию запроса в Юридический департамент для оценки правомерности.

	АО «Компания по страхованию жизни «Государственная аннуитетная компания»	Дата: «28» августа 2025 г.	Издание: четвертое
	Положение о Службе внутреннего аудита	ПП ГАК-04	Стр. 14 из 14

45. Участие во внешних проверках. Служба вправе участвовать в подготовке информации и сопровождении внешних проверок, оказывая содействие в пределах своей компетенции.

Глава 8. Заключительные положения

46. Вопросы, не урегулированные настоящим Положением, подлежат разрешению в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

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

48. Настоящее Положение вступает в силу с даты его утверждения Советом директоров и действует до его отмены или замены новым документом.