
	<b>«Қазмедиа орталығы» басқарушы компаниясы» ЖШС сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл менеджменті жүйесінің ішкі аудиті туралы Ереже</b>		
	Номенклатураға сәйкес тіркеу № _____	_____ редакция	16 беттің 1


«Қазмедиа орталығы» басқарушы  
компаниясы» ЖШС Бас директорының  
2022 жылғы «05» наурыз  
№07-03/59 бұйрығымен  
БЕКІТІЛДІ

**«Қазмедиа орталығы» басқарушы компаниясы» ЖШС сыбайлас  
жемқорлыққа қарсы іс-қимыл менеджменті жүйесінің ішкі аудиті туралы  
ЕРЕЖЕ**

	<b>«Қазмедиа орталығы» басқарушы компаниясы» ЖШС сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл менеджменті жүйесінің ішкі аудиті туралы Ереже</b>		
	Номенклатураға сәйкес тіркеу № _____	_____ редакция	<b>16 беттің 2</b>

### Мазмұны

1. Міндеті .....	3
2. Қолдану саласы.....	3
3. Терминдер, анықтамалар мен қысқартулар	3
4. Жалпы ережелер.....	4
5. Ішкі аудит тобы .....	5
6. Ішкі аудиттерді жоспарлау .....	6
7. Ішкі аудиттерді жүргізу тәртібі .....	8
8. Аудит нәтижелерін құжаттау .....	9
9. Түзету әрекеттері.....	11
10. 1-қосымша .....	12
11. 2-қосымша .....	13
12. 3-қосымша .....	14
13. 4-қосымша .....	15

	<b>«Қазмедиа орталығы» басқарушы компаниясы» ЖШС сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл менеджменті жүйесінің ішкі аудиті туралы Ереже</b>		
	Номенклатураға сәйкес тіркеу № _____	_____ редакция	<b>16 беттің 3</b>

## 1. Міндеті

1. Осы «Қазмедиа орталығы» басқарушы компаниясы» ЖШС сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл менеджменті жүйесінің ішкі аудиті туралы Ереже (бұдан әрі - Ереже) мыналарға талап қояды:

1) «Қазмедиа орталығы» басқарушы компаниясы» ЖШС-де (бұдан әрі – Серіктестік) сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл менеджменті жүйесінің (бұдан әрі-СМЖ) ішкі аудиттерін жоспарлауға және жүргізуге;

2) ішкі аудиттердің нәтижелерін құжаттамалық ресімдеуге;

3) аудитті жүзеге асыратын және аудитке қатысатын Серіктестік персоналына.

2. Серіктестіктің СМЖ ішкі аудиттерін жүргізудің мақсаты келесі ақпарат алу болып табылады:

1) сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл жөніндегі ішкі нормативтік құжаттардың талаптарына сәйкес;

2) ISO 37001:2016 халықаралық стандартының талаптарына сәйкес.

## 2. Қолдану саласы

3. Осы Ережені серіктестік жұмыскерлері СМЖ ішкі аудиттерін жүргізу кезінде қолданады.

## 3. Терминдер, анықтамалар және қысқартулар

4. Ережеде келесі терминдер мен анықтамалар қолданылады:

**Сәйкестік** – талапты орындау;

**Сәйкессіздік** – талапты орындама;

**Парақорлық** - ұсыныс; уәде; беру; кез-келген құндылықтың заңсыз артықшылығын қабылдау немесе сұрау (қаржылық немесе қаржылық емес болуы мүмкін); тікелей немесе жанама және орналасқан жеріне қарамастан, қолданыстағы заңды бұзу ретінде, осы міндеттерді орындауға қатысты әрекет ететін немесе әрекеттен бас тартатын адамды көтермелеу немесе марапаттау ретінде (3.16);


**Тәуекел** - белгісіздіктің мақсаттарға әсері;

**Аудит** - келісілген аудит критерийлерінің орындалу дәрежесін белгілеу мақсатында аудит куәліктерін алудың және оларды объективті бағалаудың жүйелі, тәуелсіз және құжатталған процесі;

**Аудит критерийлері** - саясаттар, рәсімдер немесе талаптар жиынтығы;

**Аудит куәлігі** - аудит критерийлерімен байланысты және тексерілуі мүмкін жазбалар, фактілер туралы мәлімдеме немесе басқа ақпарат;

**Аудитті бақылау** - аудит критерийлеріне сәйкес аудит куәлігін бағалау нәтижесі;

	<b>«Қазмедиа орталығы» басқарушы компаниясы» ЖШС сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл менеджменті жүйесінің ішкі аудиті туралы Ереже</b>		
	Номенклатураға сәйкес тіркеу № _____	_____ редакция	<b>16 беттің 4</b>

**Аудит нәтижелері бойынша ескертулер** - аудиттің мақсаттары мен аудиттің барлық бақылауларын қарағаннан кейін аудиторлық топ ұсынған аудиттің шығу деректері;

**Аудитор** - аудит жүргізу үшін құзыреті бар тұлға;

**Аудит бойынша топ** - аудит жүргізетін бір немесе бірнеше аудиторлар, қажет болған жағдайда техникалық сарапшылар көмектеседі;

**Аудит тобының жетекшісі** - аудиторлар тобын басқаратын және аудит мақсаттарына қол жеткізу үшін құзыреті бар тұлға;

**Техникалық сарапшы** - аудиторлық топқа арнайы білім немесе тәжірибе беретін тұлға;

**Аудит жоспары** – аудит қызметі мен іс-шараларының сипаттамасы;

**Аудит көлемі** - аудиттің мазмұны мен шекаралары;

**Құзыреттілік** - бұл өз білімі мен дағдыларын қолдану қабілеті;

**Түзету әрекеттері** - ықтимал сәйкессіздіктің немесе басқа ықтимал жағымсыз жағдайдың себебін жою үшін жасалған әрекет;

**Жазба** - қол жеткізілген нәтижелерді немесе жүзеге асырылған қызметтің куәліктерін қамтитын құжат.

#### 4. Жалпы ережелер

5. Ішкі аудиттер келесі міндеттерді шешуге бағытталған:

1) Серіктестіктің Байқаушы кеңесі мен жоғары басшылығы үшін СМЖ қаншалықты тиімді енгізілгені және жұмыс істегені туралы негізделген қорытынды қалыптастыру;

2) парақорлықтың алдын алуға және анықтауға көмек көрсету;

3) сыбайлас жемқорлыққа бейім барлық адамдар үшін тежегіш факторларды қамтамасыз ету (өйткені олар аудит үшін олардың жобасы немесе бөлімшесі таңдалуы мүмкін екенін білетін болады);

4) СМЖ нәтижелілігі мен тиімділігін арттыру;

5) ҚР заңнамасында, СМЖ құжаттарында және ISO 37001:2016 стандартында белгіленген талаптарға сәйкессіздіктерді анықтау;


6) Сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл саласындағы саясатты іске асыруды, сондай-ақ стратегиялық мақсаттар мен міндеттерге қол жеткізуді бағалау.

6. Аудиттер орындылық, үйлесімділік және тәуекелге бағдарлану қағидаттарына сүйене отырып жоспарланады.

7. Аудиттер ішкі аудит процестері немесе басқа рәсімдер шеңберінде жүргізіледі, рәсімдерді, бақылау шараларын және жүйелерді талдауды қамтиды:

1) парақорлықты немесе болжамды парақорлықты;

2) сыбайлас жемқорлыққа қарсы саясатқа, сыбайлас жемқорлыққа қарсы күрес менеджменті жүйесі саласындағы саясатқа және сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл менеджменті жүйесінің талаптарына сәйкес келмеуін;

	<b>«Қазмедиа орталығы» басқарушы компаниясы» ЖШС сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл менеджменті жүйесінің ішкі аудиті туралы Ереже</b>		
	<b>Номенклатураға сәйкес тіркеу № _____</b>	_____ <b>редакция</b>	<b>16 беттің 5</b>

3) бизнес-әріптестердің ұйымның қолданылатын сыбайлас жемқорлыққа қарсы талаптарын бұзуын;

4) Сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл менеджменті жүйесінің әлсіз жақтарын, сондай-ақ оны жақсарту мүмкіндіктерін;

Ішкі аудиттер жүргізіледі:

5) Серіктестіктің жылдық жоспарына сәйкес - жоспарлы аудит;

6) Серіктестік басшылығының нұсқауы бойынша - жоспардан тыс аудит.

8. Қойылған мақсатқа жету үшін ішкі аудит тексерілетін құрылымдық бөлімшенің қызметкерлерімен әріптестік негізінде қайырымды жағдайда жүргізіледі.

9. Аудит нәтижелері бойынша жақсартуды талап ететін бағыттар бойынша ұсынымдар әзірленеді. Ұсынымдарды әзірлеу аудиторлардың тексерілетін бөлімшелердің қызметкерлерімен әріптестік, сындарлы ынтымақтастығында жүргізіледі.

## 5. Ішкі аудит тобы

10. Ішкі аудиттерді жүргізуді ұйымдастыруға Серіктестіктің бас директорының бұйрығымен тағайындалатын бас аудитор жауапты болады.

11. Бас аудитор:

1) тексеруге жататын объектілерді (күжаттарды, ережелерді, процестерді және т. б.) айқындайды;

2) ішкі аудиттерді жүргізудің жылдық кестесін әзірлейді (1-қосымша);

3) ішкі аудит тобы мүшелерінің құрамын айқындайды, қажет болған жағдайда аудиторларды оқытуды және олардың біліктілігін арттыруды ұйымдастырады;

4) ішкі аудиттерді жүргізу үшін тәуелсіздік қағидаттарын негізге ала отырып, ішкі аудит тобының құрамынан аудиторларды тағайындайды, сондай-ақ аудиторлық топтың жетекшісін айқындайды;

5) аудит бойынша есептің уақтылы ресімделуіне бақылау жүргізеді;

6) аудит нәтижелеріне талдау жүргізеді және олар туралы Серіктестіктің Бас директорына және/немесе Байқаушы кеңесіне хабарлайды;


7) себептердің анықталған сәйкессіздіктерін жою бойынша түзету іс-шараларының уақтылы әзірленуіне және орындалуына қадағалау жүргізеді;

8) ішкі аудиттер бойынша құжаттардың сақталуын бақылауды жүзеге асырады.

12. Егер Серіктестіктің ішкі аудиторларының құзыреттілігі жеткіліксіз болса, онда шарттық негізде құрамында СМЖ аудиттерін жүргізу саласында қажетті білімі мен дағдылары бар сарапшы-аудиторлары бар ұйымдарды (аутсорсинг) тартуға болады.

13. Нақты аудит жүргізу үшін бас аудитор ішкі аудиторлар арасынан аудит тобының жетекшісін тағайындайды. Аудиттің толықтығы мен сапасы үшін аудит тобының жетекшісі жауапты болады.

14. Ішкі тексерулер жүргізу үшін аудиторларға қойылатын талаптар:

	<b>«Қазмедиа орталығы» басқарушы компаниясы» ЖШС сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл менеджменті жүйесінің ішкі аудиті туралы Ереже</b>		
	Номенклатураға сәйкес тіркеу № _____	_____ редакция	<b>16 беттің 6</b>

1) жоғары білім.  
 2) Серіктестіктегі жұмыс тәжірибесі 1 (бір) жылдан кем емес.  
 3) СМЖ ішкі аудиттерін ұйымдастыру және жүргізу негіздеріне оқытудан өту.  
 4) Серіктестіктің СМЖ ішкі құжаттарын, сондай-ақ Серіктестіктің қызметін регламенттейтін Қазақстан Республикасының нормативтік-құқықтық актілерін, ISO 37001:2016 халықаралық стандартының талаптарын білу.

5) Осы Ереженің талаптарын білу.

6) құжаттармен жұмыс істеу дағдылары.

14.1. Аудит нәтижелеріне қол жеткізу үшін аудиторлар келесі жеке қасиеттерге ие болуы керек:

1) әдептілік, яғни әділ, адал және әдепті болу;

2) кең көзқарастарға ие болу, яғни балама көзқарастарды қарастыруға дайын болу.

3) адамдармен қарым-қатынаста әдептілік;

4) байқағыштық, яғни қоршаған ортаны жанды қабылдау.

5) икемділік, яғни әртүрлі жағдайларға тез бейімделе білу.

6) табандылықпен, яғни үнемі мақсаттарға жетуге ұмтылу.

7) дербестік, яғни басқалармен тиімді ынтымақтаса болып, өз бетінше әрекет ету және жұмыс істеу қабілетіне ие болу.

15. Аудит жүргізу үшін тағайындалған топ мүшелері тексеру уақытына қажет болған жағдайда негізгі жұмыс орны бойынша өз міндеттерінен босатылады.


16. Тексерілетін қызмет салаларының басшылары мен мамандары топ құрамына енгізілмейді.

## 6. Ішкі аудиттерді жоспарлау

17. Ішкі аудиттердің негізгі объектілері: жобалар, келісімшарттар, рәсімдер, басқару құралдары және сыбайлас жемқорлық тәуекелі жоғары жүйелер болып табылады. Аудиттер, әдетте, тиісті қатысушылардың қажетті құжаттары мен уақыты жеткілікті болатындай етіп алдын-ала жоспарлануы керек. Алайда, кейбір жағдайларда тексерілетін тараптар оны күтпеген кезде аудит жүргізу туралы шешім қабылдануы мүмкін

18. Сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл аудиті Байқаушы кеңестің ұсынысы бойынша жүргізілуі мүмкін, ол тәуелсіздікті тексеру және сыбайлас жемқорлық тәуекелдері бөлігінде басым салаларға аудиттердің бағытталуын қамтамасыз етуге көмектесу үшін қажет деп санайтын шамада аудиттерді таңдау мен жиілікке әсер етуі мүмкін

19. Байқаушы кеңес аудит бойынша барлық есептерге және олардың нәтижелеріне қол жеткізуді және сыбайлас жемқорлық тәуекелдерінің неғұрлым жоғары деңгейінің белгілі бір белгілерін немесе сыбайлас жемқорлық тәуекелдерінің көрсеткіштерін анықтаған кез келген аудиттің нәтижелері аудит аяқталғаннан кейін

	<b>«Қазмедиа орталығы» басқарушы компаниясы» ЖШС сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл менеджменті жүйесінің ішкі аудиті туралы Ереже</b>		
	Номенклатураға сәйкес тіркеу № _____	_____ редакция	<b>16 беттің 7</b>

оған берілуін талап етуі мүмкін

20. СМЖ жұмыс істеуін тексеру кезінде құжаттаманың ISO 37001:2016 талаптарына сәйкестігін, сондай-ақ СМЖ құжаттамасында жазылған талаптардың нақты орындалуын тексереді.

21. СМЖ құжаттамасын тексеру келесі бағыттар бойынша жүргізіледі:

1) Қазақстан Республикасының нормативтік құқықтық актілерінде, ISO 37001:2016 стандартында, СМЖ жөніндегі нұсқаулықта жазылған талаптарға сәйкестігіне;

2) құжат мәртебесінің болуы мәніне (құжаттарды бекіту, оған өзгерістер енгізу, ескірген және жойылған құжаттаманы алып тастау, оған өзгерістер енгізу және Серіктестіктің құжаттама жасаудың және құжаттаманы басқарудың қағидаларының талаптарына сәйкестігі);

3) жұмыскерлердің құжаттамаға қол жеткізуін қамтамасыз ету;

4) жұмыскерлердің құжаттама талаптарын білуі, сондай-ақ белгіленген талаптардың орындалуын көрсету.

22. Ішкі аудиттер нысаны 1-қосымшада ұсынылған бекітілген жылдық кестеге сәйкес жүргізіледі.

23. Ішкі аудиттерді жүргізудің жылдық кестесін бас аудитор әзірлейді және Серіктестіктің Бас директоры бекітеді. Бекітілген ішкі аудит кестесі ішкі корпоративтік порталда орналастыру арқылы барлық құрылымдық бөлімшелердің назарына жеткізіледі.

24. Жылдық кестені әзірлеу кезінде мыналар ескеріледі:

1) жобалардың, келісімшарттардың, рәсімдердің, басқару құралдарының сыбайлас жемқорлық тәуекел деңгейі;

2) ISO 37001: 2016 талаптарының орындалу дәрежесі;

3) жоғары басшылықтың СМЖ жай-күйін талдау нәтижелері;

4) бұрын жүргізілген ішкі аудиттердің нәтижелері;

5) сыртқы аудиттердің нәтижелері.


Ішкі аудит басталғанға дейін аудит тобының әрбір жетекшісі аудит жоспарын жасайды, оны бас аудитор бекітеді. Ішкі аудит жоспарының нысаны 2-қосымшада келтірілген.

25. Нақты ішкі аудиттің жоспары ішкі аудиттің жылдық кестесі негізінде жасалады, мүдделі тараптардың (аудиторлар, құрылымдық бөлімшелер) назарына жеткізіледі.

26. Қажет болған жағдайда ішкі аудитті жүргізудің жылдық кестесіне бас аудитор өзгерістер енгізуі мүмкін. Өзгерістер енгізу үшін негіздер мыналар болуы мүмкін:

1) Серіктестіктің ұйымдық құрылымындағы өзгерістер;

2) СМЖ жаңа құжаттарын енгізу немесе қолданыстағы құжаттарды өзгерту;

	<b>«Қазмедиа орталығы» басқарушы компаниясы» ЖШС сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл менеджменті жүйесінің ішкі аудиті туралы Ереже</b>		
	Номенклатураға сәйкес тіркеу № _____	_____ редакция	<b>16 беттің 8</b>

3) Серіктестіктің құрылымдық бөлімшелерінің қызметіндегі сәйкессіздіктерді анықтау туралы кез келген ақпараттың, оның ішінде сыртқы бақылаушы ұйымдардан түсуі;

4) ұйымдастырушылық сипаттағы өзге де себептер.

## 7. Ішкі аудиттерді жүргізу тәртібі

27. Аудит тобының жетекшісі нақты процестерді, іс-әрекеттерді, құжаттарды тексеру үшін топтың әрбір мүшесінің жауапкершілігі мен өкілеттігін айқындайды.

28. Әрбір ішкі аудит бойынша нұсқама кеңесі Серіктестіктің тексерілетін құрылымдық бөлімшелері басшыларының, тексеруге жататын функцияларға немесе процестерге жауапты қызметкерлердің қатысуымен аудит тобы жетекшісінің төрағалығымен өткізіледі. Нұсқамалық кеңесте келесі мәселелер талқыланады:

- 1) ішкі аудит критерийлері;
- 2) аудиторлар тобының құрамы;
- 3) тексеру кестесі;
- 4) тексеру басталғанға дейін Серіктестіктің құрылымдық бөлімшесі бере алатын аудит саласына қатысты ақпарат;
- 5) ішкі аудит жөніндегі қорытынды кеңестің өткізілетін күні, уақыты және орны;
- 6) ішкі аудит нәтижелері туралы есептерді дайындау және бекіту мерзімдері;
- 7) анықталған сәйкессіздіктер жойылғаннан кейін қайта аудит жүргізу тәртібі.

29. Аудит басталғанға дейін аудиторлар міндетті:

- 1) олардың сәйкестігіне тексеру жүргізетін құжаттармен танысуға;
- 2) тексеру басталғанға дейін Серіктестіктің құрылымдық бөлімшелерінен сұратылуы қажет құжаттар мен ақпараттардың тізімін дайындауға;
- 3) оларға бекітілген тексеру саласы бойынша қажетті құжаттарды дайындауға.


30. Аудит келесі ретпен жүргізіледі:

Аудит тобының жетекшісі тексерілетін бөлімшелердің/процестердің басшылығымен және жұмыскерлерімен аудит тобының алдын ала (нұсқамалық) кеңесін өткізеді.

Серіктестіктің құрылымдық бөлімшесінде белгіленген талаптарға сәйкес процесті тексеру келесі әрекеттерді қамтуы мүмкін:

- 1) құжаттардың болуын және олардың мазмұны мен ресімделуінің ішкі аудит критерийлеріне сәйкес белгіленген талаптарға сәйкестігін тексеру;
- 2) белгіленген жұмыс тәртібіне сәйкес пайдалану үшін міндетті болып табылатын ақпараттық ресурстарға қолжетімділіктің болуын тексеруді;
- 3) тексерілетін құрылымдық бөлімше/процесс персоналының құжаттама талаптарын түсінуін және орындауын растау;



	<b>«Қазмедиа орталығы» басқарушы компаниясы» ЖШС сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл менеджменті жүйесінің ішкі аудиті туралы Ереже</b>		
	Номенклатураға сәйкес тіркеу № _____	_____ редакция	<b>16 беттің 9</b>

4) Серіктестік бөлімшесінің қызметіне, жоспарланған іс-шараларды іске асыруға, құжаттардың орындалуына қатысты құрылымдық бөлімшенің басшылығы мен қызметкерлеріне сауалнама жүргізу;

5) ішкі тұтынушылардың сауалнамасы;

6) Серіктестіктің құрылымдық бөлімшесінің қызметін бақылау;

7) тексерілетін объектінің нормативтік құжаттардың талаптарына сәйкестігін алдын ала бағалау;

8) сәйкессіздіктерді қалыптастыру (анықталған кезде).

31. Ақпаратты жинау және тексеру барысында деректерді алу басқа көздерден де жүргізілуі мүмкін (бұқаралық ақпарат құралдары, интернет, бөлімшенің есептері, тұтынушылардың сауалнамаларының нәтижелері, құрылымдық бөлімшенің қызметін әртүрлі тексерулердің нәтижелері және т.б.).

32. Серіктестіктің тексерілетін құрылымдық бөлімшесінің басшысы құрылымдық бөлімшелерде аудитті сүйемелдеуге жауапты адамды тағайындайды, осы жұмыскер барлық қажетті құжаттаманы ұсынады, әңгімелесуге уақыт бөледі, аудиторлардың тексеру объектілеріне кіруін қамтамасыз етеді және оны жүргізу үшін жағдайларды қамтамасыз етеді және т. б.

## 8. Аудит нәтижелерін құжаттау

33. Әңгімелесу, құжаттарды зерделеу, қойылған сұрақтарға жауаптарды талдау кезінде аудит барысында алынған және сәйкессіздіктерді көрсететін ақпаратты аудитор тексерудің мәлімделген мақсаттарына жататынына немесе жатпайтынына қарамастан тіркейді. Мұндай ақпарат тиісті құжаттарды түзету үшін пайдаланылуы керек.

34. Серіктестіктің құрылымдық бөлімшесі қызметінің аудит критерийлеріне сәйкестігі (сәйкессізтігі) туралы шешім қабылдау үшін негіз ретінде тек қана объективті (құжатпен расталған) ақпарат (куәліктер) бола алады.

35. Анықталған сәйкессіздіктер Серіктестіктің құжаттарын, ISO 37001:2016 халықаралық стандартын және сілтеме жасалатын басқа да құжаттарды реттейтін ҚР нормативтік-құқықтық актілерінің талаптарына сәйкес нақты қалыптастырылуы, сәйкестендірілуі тиіс.


36. Аудиторлар анықтаған сәйкессіздіктер нысаны 3-қосымшада ұсынылған СМЖ ішкі аудитін жүргізу туралы есепте тіркеледі.

37. Аудит тобының жетекшісі сәйкессіздіктерді градациялауды жүргізеді:

**елеулі** - заңнамалық/ регламенттеуші құжаттардың талаптары, оның ішінде ISO 37001:2016 стандартының талаптары орындалмады;

**елеулі емес** - сыбайлас жемқорлық көрінісін жүзеге асыру үшін факторлар мен жағдайлар жасауға әкеп соқпаған ішкі талап орындалмады;

**ескертулер** - ықтимал сәйкессіздіктер.

	<b>«Қазмедиа орталығы» басқарушы компаниясы» ЖШС сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл менеджменті жүйесінің ішкі аудиті туралы Ереже</b>		
	Номенклатураға сәйкес тіркеу № _____	_____ редакция	<b>16 беттің 10</b>

38. Ішкі аудиторлар мен тексерілетін бөлімшенің басшысы арасындағы анықталған сәйкессіздіктерді бағалауда алшақтық болған жағдайда түпкілікті шешімді бас аудитор қабылдайды.

39. Аудит тобының жетекшісі қорытынды жиналыстың алдында топты мыналар үшін жинайды:

1) аудиттің бақылауларын және аудит процесінде жиналған кез келген басқа ақпаратты мақсаттарға қол жеткізу тұрғысынан талдау;

2) белгісіздік элементін ескере отырып, аудит нәтижелері бойынша қорытындыны келісу;

3) егер аудиттің жоспарлары мен мақсаттарында көзделген болса, ұсынымдар дайындау;

4) қорытынды кеңес үшін материалдар қалыптастыру.

40. Тексеру аяқталғаннан кейін аудит тобының жетекшісі ішкі аудит бойынша қорытынды кеңес өткізеді. Қорытынды кеңестің қатысушылары: аудиторлар, тексерілетін құрылымдық бөлімшелердің басшылары, қызметкерлер болып табылады. Қорытынды кеңесте аудит тобының жетекшісі аудит нәтижелерін ұсынады:

1) жақсарту үшін сәйкессіздіктер мен салалардың тізбесі;

2) Серіктестіктің басқа құрылымдық бөлімшелеріне үлгі ретінде ұсынылуы мүмкін құрылымдық бөлімшенің қызметіндегі күшті жақтар.

Сондай ақ қорытынды кеңесте ішкі аудиторлар тобының жетекшісі:


3) сұрақтарға жауап береді;

4) тексерілетін құрылымдық бөлімшенің қызметкерлеріне ынтымақтастық үшін алғыс білдіреді.

41. Аудит тобының жетекшісі ішкі аудит аяқталғаннан кейін 5 жұмыс күніне дейінгі мерзімде есепті жасайды және ресімдейді, онда аудит нәтижелері толық және объективті түрде көрсетілуі тиіс. «Documentolog» ЭҚЖ арқылы аудит тобы жетекшісінің есебімен қызметтік жазба тексерілетін бөлімшенің басшысымен келісіледі және 2 жұмыс күнінен аспайтын мерзімде есепті қарайтын және түзету әрекеттерін жоспарын әзірлеу қажеттілігі туралы шешім қабылдайтын бас аудиторға жіберіледі

42. Түзету әрекеттерінің жоспарын (4-қосымша) тексерілетін тарап сәйкессіздіктердің туындау себептерін, жауапты тұлғаларды және түзету әрекеттерін орындау мерзімдерін көрсете отырып әзірлейді. Сәйкессіздіктердің себептерін жою үшін басқа құрылымдық бөлімшелер тарапынан әрекеттер орындау қажет болған жағдайларда түзету әрекеттерінің жоспары Серіктестіктің осы құрылымдық бөлімшелерінің басшыларымен бірлесіп әзірленуге тиіс

43. Ішкі аудиттердің нәтижелері бойынша жылына 1 рет бас аудитор жоғары басшылық пен Байқаушы кеңес тарапынан СМЖ талдауын жүргізу үшін есеп жасайды. Есепте СМЖ нәтижелілігіне баға беріледі, жүйелік проблемалар,

	<b>«Қазмедиа орталығы» басқарушы компаниясы» ЖШС сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл менеджменті жүйесінің ішкі аудиті туралы Ереже</b>		
	Номенклатураға сәйкес тіркеу № _____	_____ редакция	<b>16 беттің 11</b>

қайталанатын сәйкессіздіктер көрсетіледі, СМЖ нәтижелілігін арттыру бойынша ұсыныстар беріледі

## 9. Түзету әрекеттері


44. Түзету әрекеттерінің жоспарында көрсетілген құрылымдық бөлімшелердің басшылары жоспарға сәйкес іс-шараларды дереу орындауы тиіс

45. Құрылымдық бөлімшелердің түзету әрекеттері жоспарының орындауын тексеруді аудит тобының жетекшісі түзету әрекеттері жоспарында көрсетілген мерзім өткеннен кейін 20 (жиырма) жұмыс күнінен кешіктірмей жүргізеді. Түзету әрекеттерінің тиімділігін бағалау келесі ішкі аудит кезінде жүргізіледі.

46. Түзету іс-әрекеттерін іске асыруға жауапты құрылымдық бөлімше белгіленген мерзімдерде қажет болған жағдайда олардың орындалғанын растайтын құжаттарды қоса бере отырып, «Documentolog» ЭҚЖ арқылы бас аудиторға олардың орындалуы туралы ақпарат береді

47. Қабылданған түзету іс-әрекеттері мен түзетулер оң нәтиже бермеген, яғни аудит барысында анықталған сәйкессіздіктер және/немесе олардың пайда болу себептері жойылмаған жағдайларда Серіктестіктің тексерілетін құрылымдық бөлімшесінің басшысы жаңа іс-шараларды (түзету және алдын алу іс-әрекеттерін) әзірлеп, олардың жүргізілуін қамтамасыз етуге тиіс.

---

	<b>«Қазмедиа орталығы» басқарушы компаниясы» ЖШС сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл менеджменті жүйесінің ішкі аудиті туралы Ереже</b>		
	Номенклатураға сәйкес тіркеу № _____	_____ редакция	16 беттің 12

*«Қазмедиа орталығы» басқарушы компаниясы» ЖШС  
сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл менеджменті  
жүйесінің ішкі аудиті туралы Ережеге  
1-қосымша*


**БЕКІТЕМІН**

\_\_\_\_\_  
 «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ ж.

\_\_\_\_\_ жылға  
**СЫБАЙЛАС ЖЕМҚОРЛЫҚҚА ҚАРСЫ ІС-ҚИМЫЛ МЕНЕДЖМЕНТІ ЖҮЙЕСІНІҢ ІШКІ АУДИТІН ЖҮРГІЗУДІҢ  
ЖЫЛДЫҚ КЕСТЕСІ**

№	Тексерілетін СМЖ салалары	Аудит тобының жетекшісі	Аудит тобының мүшелері	Тексерілетін құрылымды қ бөлімшелер	қаңтан	ақпан	наурыз	сәуір	мамыр	маусым	шілде	тамыз	қыркүйек	қазан	қараша	желтоқсан
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1																
2																

Бас аудитор \_\_\_\_\_ Т.А.Ә.  
Күні \_\_\_\_\_

	<b>«Қазмедиа орталығы» басқарушы компаниясы» ЖШС сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл менеджменті жүйесінің ішкі аудиті туралы Ереже</b>		
	Номенклатураға сәйкес тіркеу № _____	_____ редакция	<b>16 беттің 13</b>

*«Қазмедиа орталығы» басқарушы компаниясы» ЖШС  
сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл менеджменті  
жүйесінің ішкі аудиті туралы Ережеге  
-қосымша*

**БЕКІТЕМІН**

Бас аудитор

\_\_\_\_\_ ж.  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ ж.


**СЫБАЙЛАС ЖЕМҚОРЛЫҚҚА ҚАРСЫ ІС-ҚИМЫЛ МЕНЕДЖМЕНТІ ЖҮЙЕСІНІҢ ІШКІ АУДИТІН ЖҮРГІЗУ  
ЖОСПАРЫ**

Тексерілетін СМЖ салалары: \_\_\_\_\_

№	Тексерілетін құрылымдық бөлімше	Тексерілетін құрылымдық бөлімшенің өкілі	Ішкі аудит критерийлері (нормативтік-құқықтық актілердің, ISO 37001:2016 стандартының талаптары)	Аудит жүргізу күні мен уақыты	Аудит жүргізу орны	Ішкі аудитордың Т.А.Ә.
1						
2						

Аудит тобының жетекшісі \_\_\_\_\_ Т.А.Ә.

\_\_\_\_\_

	<b>«Қазмедиа орталығы» басқарушы компаниясы» ЖШС сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл менеджменті жүйесінің ішкі аудиті туралы Ереже</b>		
	Номенклатураға сәйкес тіркеу № _____	_____ редакция	<b>16 беттің 14</b>

*«Қазмедиа орталығы» басқарушы компаниясы» ЖШС  
сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл менеджменті  
жүйесінің ішкі аудиті туралы Ережеге  
3-қосымша*

Сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл менеджменті жүйесінің ішкі аудитін жүргізу туралы  
ЕСЕП

Тексерілетін СМЖ салалары: \_\_\_\_\_

Құрылымдық бөлімше: \_\_\_\_\_

Сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл менеджменті жүйесінің ішкі аудиті жүргізілді: «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ ж.

келесі құрамдағы аудит тобымен:

аудит тобының жетекшісі: \_\_\_\_\_

ішкі аудит тобының мүшесі \_\_\_\_\_

Кеңесші: \_\_\_\_\_

Жоспарлы аудит


Жоспардан тыс аудит

\_\_\_\_\_

*жоспардан тыс аудиттың себепін көрсету*

**1. Аудит барысында анықталды:**

\_\_\_\_\_

	<b>«Қазмедиа орталығы» басқарушы компаниясы» ЖШС сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл менеджменті жүйесінің ішкі аудиті туралы Ереже</b>		
	Номенклатураға сәйкес тіркеу № _____	_____ редакция	16 беттің 15

2. Аудит нәтижелері бойынша қорытындылар мен ұсыныстар:

\_\_\_\_\_

3. Құрылымдық бөлімшелер қызметіндегі күшті жақтар

\_\_\_\_\_

4. Құрылымдық бөлімшенің тілектері:

Есепті құру күні: \_\_\_\_\_


Аудит тобының жетекшісі \_\_\_\_\_

Аудит тобының мүшелері: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Кеңесші \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

	<b>«Қазмедиа орталығы» басқарушы компаниясы» ЖШС сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл менеджменті жүйесінің ішкі аудиті туралы Ереже</b>		
	Номенклатураға сәйкес тіркеу № _____	_____ редакция	<b>16 беттің 16</b>

*«Қазмедиа орталығы» басқарушы компаниясы» ЖШС  
сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл менеджменті  
жүйесінің ішкі аудиті туралы Ережеге  
4-қосымша*

**Сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл менеджменті жүйесінің ішкі аудитінің нәтижелері бойынша  
ТҮЗЕТУ ӘРЕКЕТТЕРІНІҢ ЖОСПАРЫ**

Тексеру саласы: \_\_\_\_\_  
 Тексерілетін құрылымдық бөлімшелер: \_\_\_\_\_  
 Аудит жүргізу күні: \_\_\_\_\_  
 СМЖ ішкі аудит тобының мүшелері: \_\_\_\_\_

Анықталған сәйкессіздік	Сәйкессіздіктің себебі	Түзету және түзету әрекеті	Орындауға жауапты	Орындау мерзімі	Ескерту

Бас аудитор: \_\_\_\_\_

Осы жоспардың орындалуына жауапты құрылымдық бөлімшелердің басшылары:

\_\_\_\_\_ (Т.А.Ә.)  
(қолы)

\_\_\_\_\_ (Т.А.Ә.)  
(қолы)

\_\_\_\_\_ (Т.А.Ә.)  
(қолы)

\_\_\_\_\_