

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ»**

«Согласовано»

Решением Комитета по аудиту
АО «ЦАЭК»

« 07 » декабря 2010 г.
(протокол № 2)



«Утверждено»

Решением Совета директоров
АО «ЦАЭК»

« 08 » декабря 2010 г.
(протокол № 3)

**ПОЛИТИКА
внутреннего аудита
Акционерного общества
«Центрально-Азиатская Электроэнергетическая
Корпорация»**

(с учетом дополнений и изменений, утвержденных Советом директоров от 1.12.2011 г.)

г. Алматы, 2010 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Основные понятия и сокращения	3
2.	Стандарты качественных характеристик	3
3.	Стандарты деятельности внутреннего аудита	5
4.	Лист согласования	7
5.	Лист ознакомления	7
6.	Лист регистрации дополнений	8
7.	Лист регистрации изменений	9

Настоящая Политика внутреннего аудита (далее -- Политика) АО «ЦАЭК» (далее -- Общество) разработана в соответствии с законодательством Республики Казахстан, международными профессиональными стандартами внутреннего аудита и внутренними нормативными документами Общества.

Политика регулирует деятельность внутреннего аудита Общества и устанавливает единые основополагающие стандарты и требования к порядку проведения, качеству и надежности аудита, которые являются обязательными для соблюдения аудиторами Общества.

1. ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

1. Стандарт внутреннего аудита ---- профессиональное положение, устанавливающее требования к внутреннему аудиту по всему спектру деятельности, а также к оценке деятельности внутреннего аудита.

2. Независимость ---- это свобода от условий, которые создают угрозу способности Департамента внутреннего аудита Общества (далее - ДВА), руководителя или аудиторов беспристрастно выполнять свои обязанности.

3. Объективность ---- качество, мысленная установка, позволяющие беспристрастно, справедливо и реально оценивать действия, ситуацию.

4. Конфликт интересов ---- любые отношения, которые фактически являются или могут быть восприняты как не отвечающие интересам организации, а также ситуация, когда внутренний аудитор, являющийся лицом, облеченным доверием, имеет конкурирующий профессиональный или личный интерес.

5. Сторонняя организация ---- не относящееся к Обществу юридическое лицо, оказывающее услуги в конкретной области.

6. Независимый эксперт ---- не относящееся к Обществу физическое или юридическое лицо, имеющее специальные знания, навыки и опыт в конкретной области.

7. Профессиональная этика ---- система профессиональных моральных норм, правил поведения, включающие принципы, относящиеся к профессии и практике проведения внутреннего аудита.

8. Профессиональная компетентность -- качество, включающее объем знаний, навыки и опыт специалиста, обеспечивающие соответствие требованиям определенной занимаемой или исполняемой служебной должности.

2. СТАНДАРТЫ КАЧЕСТВЕННЫХ ХАРАКТЕРИСТИК

Стандарт внутреннего аудита «Независимость и объективность»

9. Независимость ДВА при реализации своих задач и функций обеспечивается соответствующим организационным статусом, который предусматривает подотчетность ДВА Совету директоров Общества.

10. ДВА, в целях надлежащего выполнения возложенных на него задач и функций и обеспечения объективных и беспристрастных суждений, должен быть независим от влияния третьих лиц, за исключением Совета директоров Общества и Комитета по аудиту.

11. Критерием независимости ДВА является независимость при составлении годового плана работы, выборе методики и процедур внутреннего аудита, объема работ для достижения поставленной цели и отражения аудиторских заключений.

12. Внутренние аудиторы должны быть беспристрастны и непредвзяты в своей работе и избегать конфликта интересов.

13. В целях соблюдения принципов объективности и беспристрастности внутренние аудиторы 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.

14. Внутренний аудитор не может быть назначен на проверку подразделения Общества, с руководством которого он состоит в родстве.

15. Внутренний аудитор не вправе совмещать работу в других подразделениях Общества, а также не может быть избран в состав Совета директоров Общества.

Стандарт внутреннего аудита «Профессиональная компетентность аудитора»

16. Внутренние аудиторы должны обладать знаниями и навыками, необходимыми для выполнения своих персональных обязанностей.

17. Персонал ДВА должен обладать необходимыми для выполнения своей роли коллективными знаниями и совершенствовать их в процессе непрерывного повышения квалификации.

18. Внутренние аудиторы должны подходить к работе с точки зрения осмотрительного в разумных пределах и компетентного внутреннего аудитора.

19. В случае, если персонал ДВА не обладает достаточными знаниями и навыками для выполнения аудиторского задания или части задания, ДВА имеет право в установленном порядке привлечь консультантов или использовать аутсорсинг во внутреннем аудите.

20. Уровень профессионализма должен позволять аудитору качественно проводить проверку выборочным методом. При этом аудитору необходимо учитывать: объем аудиторской работы, необходимый для достижения целей аудита; существенность и значимость проверяемых вопросов; достаточность и эффективность системы внутреннего контроля.

Стандарт внутреннего аудита «Повышение качества внутреннего аудита»

21. Мероприятия по повышению качества работы внутренних аудиторов должны быть разработаны с целью обеспечения качества работы и уверенности в том, что деятельность ДВА проводится в соответствии с настоящей Политикой.

22. Процесс мониторинга общей эффективности мероприятий по обеспечению качества работы должен включать внешнюю оценку и самостоятельный контроль.

23. Внешняя оценка по обзору качества работы ДВА должна проводиться при проведении внешнего аудита.

24. Руководитель ДВА должен осуществлять мониторинг общей эффективности мероприятий по обеспечению качества работы в течение всего процесса выполнения аудиторского задания, чтобы обеспечить плановое и качественное достижение целей аудиторского задания.

25. Система контроля качества работы внутренних аудиторов основывается на стандартных процедурах и политиках, а также на профессиональном мнении руководителя ДВА и включает:

- 1) соблюдение внутренними аудиторами стандартов независимости, честности, объективности, конфиденциальности и профессиональной этики;
- 2) соответствие процедур и методик внутреннего аудита и подготовленной по его результатам рабочей документации настоящей Политике;
- 3) доведение до сведения руководителя ДВА основных результатов проводимого аудита, которые могут повлиять на содержание аудиторских заключений;
- 4) принятие необходимых мер в отношении внутренних аудиторов в случаях невыполнения или ненадлежащего выполнения ими возложенных на них обязанностей.

26. Система контроля качества работы должна способствовать получению информации для дальнейшего планирования профессионального обучения аудиторов для более эффективного использования профессиональных качеств внутренних аудиторов.

Стандарт внутреннего аудита «Профессиональная этика аудитора»

27. Этика поведения внутренних аудиторов должна основываться на следующих принципах:

1) **Честность** -- принцип, в соответствии с которым внутренние аудиторы обязаны выполнять работу добросовестно с должной ответственностью и, если того требуют профессиональные стандарты внутреннего аудита, раскрывать соответствующую информацию.

2) **Объективность** -- принцип, в соответствии с которым внутренние аудиторы обязаны демонстрировать наивысший уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита и в своих суждениях не должны подвергаться влиянию своих собственных интересов и интересов других лиц.

3) **Конфиденциальность** -- принцип, в соответствии с которым внутренние аудиторы не должны разглашать информацию, полученную ими в соответствии с их полномочиями, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации допускается условиями ее предоставления либо необходимо в соответствии с законодательством.

4) **Профессиональная компетентность** -- принцип, в соответствии с которым внутренние аудиторы должны в полной мере применять знания, навыки и опыт, необходимые для выполнения процедур внутреннего аудита, непрерывно повышать свое профессиональное мастерство, а также качество работы.

3. СТАНДАРТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

28. Руководитель ДВА должен эффективно **управлять** деятельностью ДВА с тем, чтобы обеспечить максимальную полезность внутреннего аудита для Общества.

29. Руководитель ДВА должен составить **риск-ориентированный план**, определяющий приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Общества. Планы разрабатываются на год, а также на отдельное аудиторское задание.

30. Руководитель ДВА должен определить **ресурсы**, необходимые для достижения целей аудиторского задания. Состав аудиторской группы должен

определяться исходя из характера и степени сложности аудиторского задания, ограничений по срокам и наличия фактических ресурсов.

31. Руководитель ДВА должен **отчитываться** перед Комитетом по аудиту и Советом директоров Общества о целях, полномочиях и обязанностях внутреннего аудита, а также о ходе выполнения годового плана работы и отдельных аудиторских заданий. Отчеты должны содержать информацию о существенных рисках и проблемах контроля, включая риски мошенничества, проблемах корпоративного управления, другие сведения, необходимые высшему исполнительному руководству и Совету директоров Общества.

32. Внутренний аудит должен проводить **оценку** и способствовать совершенствованию процессов **корпоративного управления, управления рисками и контроля**, используя систематизированный и последовательный подход.

33. Внутренний аудит должен давать оценку и соответствующие рекомендации по совершенствованию **корпоративного управления** применительно к следующим задачам:

- 1) популяризация этических норм и ценностей внутри Общества;
- 2) обеспечение эффективного управления деятельностью Общества и ответственного отношения к работе;
- 3) передача соответствующей информации по вопросам рисков и контроля внутри Общества;
- 4) координация деятельности и обмен информацией между Советом директоров Общества, Комитетом по аудиту, внешними и внутренними аудиторами и исполнительным руководством Общества.

34. Внутренний аудит должен оценивать **риски**, связанные с **корпоративным управлением, операционной деятельностью и информационными системами** Общества в части:

- 1) Достоверности и целостности информации о финансово-хозяйственной деятельности;
- 2) Эффективности и результативности деятельности;
- 3) Сохранности активов;
- 4) Соответствия требованиям законов, нормативных актов и договорных обязательств.

35. Помогая руководству Общества в улучшении процессов управления рисками, внутренние аудиторы должны воздерживаться от непосредственного участия в управлении рисками, что является ответственностью исполнительного руководства Общества.

36. Для каждого аудиторского задания должны быть определены его **цели**, которые должны соответствовать результатам предварительной оценки рисков.

37. **Объем и содержание** аудиторского задания должны быть достаточными для достижения целей задания.

38. Внутренние аудиторы должны разрабатывать и документировать **программы работ**, позволяющие достичь цели задания, в которых должны определяться процедуры сбора, анализа, оценки и документирования информации в процессе выполнения задания.

39. Внутренние аудиторы должны собрать достаточный **объем** надежной, уместной и полезной информации для достижения целей задания.

40. Внутренние аудиторы должны формулировать **выводы** и представлять результаты задания на основе соответствующего анализа и оценки информации.

41. Внутренние аудиторы должны **документировать** соответствующую информацию в целях обоснования выводов и результатов аудиторского задания.

