

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

**УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
АО «ЦАЭК»
Протокол № 4
от 05.03.2021г.**

**ПОЛИТИКА
ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
ПЛ.15.002 версия 02**

Содержание

1. ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ.....	3
2. НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ	3
3. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ.....	3
4. ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	4
5. СТАНДАРТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	5
6. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ.....	7
7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ.....	7
8. УПРАВЛЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЯМИ	7
9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	8

ТАБЛИЦА РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

Версия	Изменения	Дата
01	Начальная версия	08.12.2010г.
02	Внесены изменения	05.03.2021г.

1. ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

1.1. В документе используются термины, определения и сокращения, приведенные в нормативных документах, на основании которых он разработан. Ниже представлены наиболее значимые и часто применяемые термины и их определения в алфавитном порядке:

Термин	Определение
Группа Компаний	АО «ЦАЭК» и его Дочерние организации.
Дочерняя организация Общества	организация, в которой Общество является акционером или участником.
Комитет по аудиту	Комитет при Совете директоров АО «ЦАЭК».
Международные основы профессиональной практики	концептуальная основа, руководство обязательного характера, разработанное и опубликованное международным Институтом внутренних аудиторов.
Объективность	качество, мысленная установка, позволяющие беспристрастно, справедливо и реально оценивать действия, ситуацию.
Профессиональная компетентность	качество, включающее объем знаний, навыки и опыт специалиста, обеспечивающие соответствие требованиям определенной занимаемой или исполняемой служебной должности.
Профессиональная этика	Система профессиональных моральных норм, правил поведения, включающие принципы, относящиеся к профессии и практике проведения внутреннего аудита.
Совет директоров	Орган управления АО «ЦАЭК».

1.2. В настоящем документе приняты следующие обозначения и сокращения:

Обозначение (сокращение)	Описание
АО «ЦАЭК»/Общество	АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация»;
ВНД	внутренний нормативный документ;
ДВА	департамент внутреннего аудита;
ДО	Дочерняя организация АО «ЦАЭК»;
СП	структурное подразделение;

2. НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

2.1. Настоящая Политика внутреннего аудита АО «ЦАЭК» разработана в целях определения основных принципов организации и функционирования внутреннего аудита в Обществе, содействия в формировании единых подходов к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в Обществе.

2.2. Политика разработана в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Международными стандартами профессиональной практики внутреннего аудита, Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита и ВНД для регулирования деятельности внутреннего аудита в АО «ЦАЭК».

2.3. Политика регулирует деятельность внутреннего аудита АО «ЦАЭК» и устанавливает единые основополагающие стандарты и требования к порядку проведения, качеству и надежности аудита, которые являются обязательными для соблюдения аудиторами ДВА.

3. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ

3.1. Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

3.2. Для достижения цели внутренний аудит решает задачи по следующим направлениям:

3.2.1. Внедрение и применение единых подходов, установленных в АО «ЦАЭК», к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в Обществе и ДО.

3.2.2. Проведение внутреннего аудита, участие в иных проверочных мероприятиях в Обществе и ДО.

3.2.3. Предоставление независимых и объективных гарантий в отношении эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, а также содействие исполнительному органу и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию систем внутреннего контроля Общества.

3.2.4 Организация эффективного взаимодействия Общества с внешним аудитором Общества, а также с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области внутреннего контроля.

3.2.5. Подготовка и предоставление Совету директоров и Комитету по аудиту отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками).

3.3. Задачей настоящей Политики является определение:

3.3.1. Целей внутреннего аудита.

3.3.2. Принципов осуществления внутреннего аудита.

3.3.3. Функции внутреннего аудита.

3.3.4. Полномочий и обязанности ДВА, руководства и работников аудируемых подразделений.

3.3.5. Кодекса этики и требования к департаменту внутреннего аудита.

3.3.6. Контроля за деятельностью департамента внутреннего аудита и предоставление отчетности.

4. ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. Независимость и объективность

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

4.1.2. 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 и Комитета по аудиту.

4.1.3. 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.

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

4.1.5. 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.

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

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

4.1.8. В случае если руководитель внутреннего аудита выполняет или планирует выполнять функции/обязанности, находящиеся вне сферы внутреннего аудита, должны быть приняты защитные меры для ограничения отрицательного влияния на независимость или объективность.

4.2. Профессиональная компетентность

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

4.2.2. Работники ДВА должны обладать необходимыми для выполнения своей роли коллективными знаниями и совершенствовать их в процессе непрерывного повышения квалификации.

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

4.2.4. В случае, если работники ДВА не обладают 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.

4.2.5. 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.

4.3. Повышение качества

4.3.1. 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.

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

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

4.3.3. 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.

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

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

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

4.4. Профессиональная этика представлена в [Кодексе этики внутренних аудиторов](#).

5. СТАНДАРТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

5.1. Руководитель ДВА должен:

5.1.1. Эффективно управлять деятельностью ДВА с тем, чтобы обеспечить максимальную полезность внутреннего аудита для АО «ЦАЭК».

5.1.2. Составить риск-ориентированный план, определяющий приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Общества. Планы разрабатываются на год, а также на отдельное аудиторское задание.

5.1.3. 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.

5.1.4. Отчитываться перед Комитетом по аудиту и Советом директоров Общества 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 Комитету по аудиту и Совету директоров Общества.

5.1.5. Разработать правила хранения документов, относящихся к заданию, независимо от формы носителя информации. Эти правила должны соответствовать внутренним организационно-распорядительным документам Общества и нормам законодательства.

5.1.6. Разработать и поддерживать систему мониторинга действий руководства Общества, предпринимаемых по результатам задания.

5.2. Внутренний аудит должен:

5.2.1. Проводить оценку и способствовать совершенствованию процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля, используя систематизированный и последовательный подход.

5.2.2. Давать оценку и соответствующие рекомендации по совершенствованию корпоративного управления применительно к следующим задачам:

5.2.2.1. популяризация этических норм и ценностей внутри Общества;

5.2.2.2. обеспечение эффективного управления деятельностью Общества и ответственного отношения к работе;

5.2.2.3. передача соответствующей информации по вопросам рисков и контроля внутри Общества;

5.2.2.4. координация деятельности и обмен информацией между Советом директоров, Комитетом по аудиту, внешними и внутренними аудиторами и исполнительным органом АО «ЦАЭК».

5.2.3. Оценивать риски, связанные с корпоративным управлением, операционной деятельностью и информационными системами Общества в части:

5.2.3.1. достоверности и целостности информации о финансово-хозяйственной деятельности;

5.2.3.2. эффективности и результативности деятельности;

5.2.3.3. сохранности активов;

5.2.3.4. соответствия требованиям законов, нормативных актов и договорных обязательств.

5.3. Помогая руководству Общества в улучшении процессов управления рисками, внутренние аудиторы должны:

5.3.1. Воздерживаться от непосредственного участия в управлении рисками, что является ответственностью исполнительного органа АО «ЦАЭК».

5.3.2. Разрабатывать и документировать программы работ, позволяющие достичь цели задания, в которых должны определяться процедуры сбора, анализа, оценки и документирования информации в процессе выполнения задания.

5.3.3. Собрать достаточный объем надежной, уместной и полезной информации для достижения целей задания.

5.3.4. Формулировать выводы и представлять результаты задания на основе соответствующего анализа и оценки информации.

5.3.5. Документировать соответствующую информацию в целях обоснования выводов и результатов аудиторского задания.

5.3.6. Сообщать о результатах выполнения задания до сведения руководства, которая должна содержать определение целей, объема и содержания задания, а также соответствующие заключения, рекомендации и планы действий. Сообщения должны быть точными, объективными, ясными, краткими, конструктивными, полными и своевременными.

5.4. При осуществлении своей деятельности руководитель и работники внутреннего аудита имеют следующие права и полномочия:

5.4.1. Получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям, информационным системам и ресурсам, и другой информации о деятельности Общества и ДО (в том числе в электронном виде) в рамках выполнения своих должностных обязанностей, а также копировать соответствующие документы и информацию.

5.4.2. Использовать информационные ресурсы и программное обеспечение для целей внутреннего аудита.

5.4.3. Запрашивать в Обществе и ДО и своевременно получать в письменной форме (на бумажном или электронном носителе) документы, материалы, объяснения и другую информацию в соответствии с задачами проверок (указанные документы и информация должны быть представлены в срок не позднее 3 (трех) рабочих дней с момента получения запроса, если в запросе не установлен иной срок).

5.4.4. Получать доступ во все здания, сооружения, помещения, кабинеты, площади производственного, хозяйственного и бытового назначения Общества и ДО для выполнения задач внутреннего аудита.

5.4.5. Осуществлять фото- и видеосъемку и производить звукозапись в ходе проведения проверки.

5.4.6. Проводить интервью с работниками Общества и ДО (с предварительным информированием руководителя работника) по вопросам, связанным с реализацией задач и функций внутреннего аудита.

5.4.7. Получать необходимое содействие со стороны работников Общества и ДО в рамках проведения проверок, в том числе внеплановых, и осуществления иной деятельности внутреннего аудита.

5.4.8. Запрашивать в Обществе и ДО любую информацию необходимую для контроля хода выполнения плана корректирующих мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверок, и анализа результативности корректирующих мероприятий.

5.4.9. Участвовать в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и т.п.) при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность Общества.

5.4.10. Разрабатывать и вносить предложения по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации внутренних аудиторов.

5.4.11. Требовать у лиц ответственных за устранение выявленных нарушений и недостатков:

- своевременной разработки, утверждения и исполнения планов мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков;
- своевременного предоставления отчетов о статусе выполнения мероприятий;
- предоставления уточняющей или подтверждающей информации и документов по статусу выполнения планов мероприятий.

5.4.12. Осуществлять иные действия необходимые для достижения целей и решения задач внутреннего аудита.

5.5. В случае возникновения существенных ограничений полномочий подразделения внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на деятельность внутреннего аудита, а также конфликта интересов работники информируют об указанных фактах руководителя департамента внутреннего аудита, который в свою очередь информирует Совет директоров и Комитет по аудиту.

6. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ

6.1. Руководитель ДВА координирует взаимодействие внутреннего аудита с внешним аудитом Общества, с целью:

6.1.1. Обмена информацией о результатах оценки эффективности системы внутреннего контроля Общества в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6.1.2. Обсуждения планов деятельности внутреннего аудита и внешнего аудитора с целью их координации и минимизации двойной работы.

6.1.3. Анализа эффективности внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков системы внутреннего контроля Общества за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

7.1. Каждый внутренний аудитор несет ответственность за несоблюдение положений настоящей Политики.

7.2. Ответственность руководителя и работников ДВА определяется условиями трудовых договоров, должностными инструкциями, положением о ДВА, иными организационно-распорядительными, ВНД Общества и включает в себя (но не ограничивается) ответственность за некачественное и несвоевременное выполнение возложенных на них задач и функций, невыполнение требований трудовой дисциплины, утерю и/или порчу материальных ценностей и документов, разглашение сведений, составляющих тайну, охраняемую законами Республики Казахстан и внутренними документами Общества.

7.3. Настоящая Политика является ВНД, и нарушение работниками Общества его положений влечет дисциплинарную ответственность.

8. УПРАВЛЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЯМИ

8.1. Изменения в настоящую Политику вносятся при наступлении событий, которые оказывают существенное влияние на деятельность внутреннего аудита:

8.1.1. Изменения законодательства Республики Казахстан.

8.1.2. Изменения целей и задач внутреннего аудита.

8.1.3. Изменения полномочий внутреннего аудита и возникновения существенных ограничений в деятельности внутреннего аудита.

8.1.4. Изменение оценки качества деятельности внутреннего аудита.

8.1.5. Существенные изменения в деятельности и структуре Общества.

8.2. Ответственность за поддержание настоящей Политики в актуальном состоянии возлагается на руководителя департамента внутреннего аудита Общества.

9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

9.1. Политика вступает в силу на следующий день после утверждения Советом директоров АО «ЦАЭК».

9.2. Политика подлежит плановой и внеплановой актуализации (проверке на актуальность) согласно Правилам управления внутренними нормативными документами АО «ЦАЭК».