«Утверждено»
Решением Совета директоров АО «АРЭК»
Протокол №5 от «30» ноября 2011 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

Астана - 2011

СОДЕРЖАНИЕ

1. Основные термины и определения……3

2. Общие положения……3

3. Статус Службы внутреннего аудита……..4

4. Организационная структура Службы внутреннего аудита……....4

5. Основные цели и задачи внутреннего аудита……...5

6. Функции Службы внутреннего аудита……..5

7. Обязанности Службы внутреннего аудита……...7

8. Права Службы внутреннего аудита ……..7

9. Полномочия Начальника Службы внутреннего аудита ……..8

10. Трудовые отношения……...9

11. Ответственность……...9

12. Предоставление информации Совету директоров Общества и Комитету по аудиту и рискам…….....10

13. Взаимодействие Службы внутреннего аудита с Правлением Общества……10

14. Заключительные положения…….....10

Настоящее Положение о Службе внутреннего аудита Акционерного общества «Акмолинская распределительная электросетевая компания» (далее – Общество) разработано в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан, Уставом, внутренними нормативными документами Общества с целью регламентации деятельности службы внутреннего аудита Общества.

1. Основные понятия и сокращения

1) **Совет директоров** (Совет директоров) – орган управления, осуществляющий общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных действующим Законом РК «Об Акционерных обществах» и уставом общества к исключительной компетенции общего собрания акционеров.
2) **Комитет по аудиту и рискам** Совета директоров Общества (Комитет по аудиту и рискам) – является консультационно-совещательным органом Совета директоров Общества и создается для углубленной проработки вопросов, касающихся управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита в порядке контроля деятельности исполнительного органа Общества и разработки необходимых рекомендаций Совету директоров и исполнительному органу.
3) **Внутренние документы** — документы, регулирующие условия и порядок деятельности Общества, его структурных подразделений и работников.
4) **Внутренний аудит** - это деятельность, связанная с независимой и объективной проверкой и оказанием консультационных услуг, направленная на повышение значимости и улучшения деятельности организации, в том числе оценкой эффективности внутреннего контроля.
5) **Служба внутреннего аудита (СВА)** – самостоятельное структурное подразделение, осуществляющее внутренний аудит, созданное в соответствии с законодательством Республики Казахстан, основной функцией которого является контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.
6) **Риск** - потенциальное событие (или стечение обстоятельств) в будущем, которое в случае своей реализации может оказать негативное влияние на достижение Обществом своих долгосрочных и краткосрочных целей.
7) **Система управления рисками (СУР)** - набор взаимосвязанных элементов объединенных в единый процесс. В рамках данного процесса, Совет директоров, руководство и сотрудники, каждый на своем уровне, участвуют в выявлении потенциальных негативных событий, которые могут повлиять на деятельность Общества, а также в управлении этими событиями в рамках приемлемого для акционеров уровня риска.
8) **Система внутреннего контроля (СВК)** - совокупность политик, процессов, процедур, норм поведения и действий, способствующих эффективной и рациональной деятельности, позволяющей Обществу соответствующим образом реагировать на существенные риски в части достижения целей Компании, при осуществлении финансовой и операционной деятельности, а также в соответствии законодательным и нормативным требованиям Республики Казахстан.

2. Общие положения

2.1. Настоящее Положение определяет статус Службы внутреннего аудита, его организационную структуру, цели, задачи и функции, обязанности и права, полномочия начальника Службы, трудовые отношения и порядок повышения квалификации, ответственность и порядок наложения дисциплинарных взысканий, а также взаимодействие Службы внутреннего аудита с Советом директоров Общества, Комитетом по аудиту и рискам, Правлением Общества, порядок внесения изменений

и дополнений в настоящее Положение.

2.2. Служба внутреннего аудита создается с целью решения задач, возникающих при осуществлении Советом директоров Общества функций по обеспечению наличия и функционирования адекватной системы внутреннего контроля путем предоставления объективной оценки состояния системы внутреннего контроля и рекомендаций по их совершенствованию.

2.3. Служба в своей деятельности руководствуется действующим законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, решениями общего собрания акционеров, решениями Совета директоров Общества и Комитета по аудиту и рискам, настоящим Положением, другими внутренними документами Общества. Также деятельность Службы внутреннего аудита основывается на международных профессиональных стандартах внутреннего аудита, разработанных Институтом внутренних аудиторов *(TheInstituteofInternalAuditorsInc)*.

3. Статус службы внутреннего аудита

3.1. Служба является органом Общества, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, обеспечивающим организацию и осуществление внутреннего аудита деятельности Общества и его дочерних организаций. Служба непосредственно подчинена и подотчетна Совету директоров Общества. Курирование деятельности Службы осуществляется Комитетом по аудиту и рискам.

3.2. Служба внутреннего аудита должна быть независима от органов Общества, за исключением Совета директоров Общества, при выполнении возложенных на нее задач и функций.

3.3. Сотрудники Службы внутреннего аудита не могут быть избраны в состав Совета директоров и исполнительного органа Общества.

3.4. Отчеты Службы анализируются Советом директоров Общества, Комитетом по аудиту и рискам и руководством Общества, которые принимают меры по недопущению нарушений, выявленных Службой внутреннего аудита в дальнейшей деятельности Общества. Меры, оформляются в виде решений Совета директоров Общества.

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

3.6. Нормы расхода на служебные командировки, расходы на мобильную связь для сотрудников Службы внутреннего аудита определяются в соответствии с действующими внутренними документами Общества.

4. Организационная структура службы внутреннего аудита

4.1. Структура, количественный состав Службы внутреннего аудита и срок полномочий членов Службы внутреннего аудита определяется Советом директоров Общества. При этом Служба внутреннего аудита создается в количестве не менее 3 (трех) членов: Начальник Службы внутреннего аудита и 2 (два) аудитора.

4.2. Начальник и сотрудники Службы назначаются и освобождаются от должности непосредственно решением Совета директоров Общества

4.3. Распределение обязанностей между членами Службы внутреннего аудита осуществляет Начальник в соответствии с настоящим Положением, иными внутренними документами Общества и производственной необходимостью.

4.4. В отсутствие одного из специалистов его должностные обязанности

распределяются Начальником Службы между другими ее сотрудниками.

5. Основные цели и задачи внутреннего аудита

5.1. Основной целью внутреннего аудита является представление Совету директоров Общества, Комитету по аудиту и рискам независимой и объективной информации, предназначенной для обеспечения эффективного управления Обществом, путем применения системного подхода в совершенствовании систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

5.2. Основными задачами внутреннего аудита являются:

1) оценка надежности систем бухгалтерского учета и составленных на их основе финансовой отчетности Общества;
2) оценка надежности и эффективности систем внутреннего контроля на всех этапах и стадиях производственного цикла Общества;
3) оценка надежности и эффективности систем управления рисками по видам деятельности Общества, которые необходимо подвергнуть внутреннему аудиту;
4) оценка совершенствования процесса корпоративного управления в Обществе;
5) оценка соблюдения Обществом требований законодательства Республики Казахстан, внутренних документов Общества, указаний контролирующих и надзорных органов, решений органов Общества и оценка адекватности систем и процедур, применяемых для обеспечения соответствия этим требованиям;
6) оценка рациональности и эффективности использования ресурсов Общества и применяемых методов (способов) обеспечения сохранности имущества Общества;
7) оценка степени информационной безопасности Общества.

6. Функции службы внутреннего аудита

6.1. Для достижения поставленных целей и задач Служба внутреннего аудита выполняет следующие основные служебные функции:

1) проводит оценку адекватности и эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе;
2) проводит оценку внедрения и соблюдения принятых принципов корпоративного управления Общества;
3) проводит проверку соблюдения требований законодательства Республики Казахстан, внутренних документов Общества, а также выполнения указаний контролирующих и надзорных органов и решений органов Общества;
4) проводит проверку соответствия учетной и налоговой политик Общества требованиям законодательства РК и МСФО, а также корпоративной политике;
5) проводит аудиторскую проверку на предмет достоверности, точности и реальности в следующих направлениях:
   - аудит финансовой отчетности;
   - аудит налоговой отчетности;
   - аудит цикла оплаты и движения денежных средств;
   - аудит цикла инвестирования;
   - аудит дебиторской задолженности;
   - аудит цикла закупок и ревизия ТМЗ;
   - аудит фиксированных активов (основные средства и нематериальные активы);
   - аудит обязательств.
6) проводит мониторинг своевременности предоставления финансовой и налоговой отчетности в уполномоченные органы;
7) проводит аудиторскую проверку планирования и исполнения Бизнес-плана;

8) проводит тематические проверки:
   - эффективности использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов;
   - руководящих работников на предмет выявления концентрации у них полномочий и функций по управлению деятельностью Общества;
   - правильности составления и точности выполнения условий хозяйственных договоров;
   - документооборота Общества;
   - работы кадровой службы Общества;
   - соответствия хранения документов в архиве необходимым требованиям;
   - оценки используемого программного обеспечения;
   - оценки методов выявления и предотвращения случаев злоупотреблений, махинаций и мошенничеств, приводящих к значительным расходам и потерям.
9) проводит дистанционный аудит, посредством просмотра различных программных обеспечений, используемых в своей деятельности структурными подразделениями Общества;
10) разрабатывает и предоставляет предложения и рекомендации по:
   - улучшению организации бухгалтерского учета;
   - формированию учетной политики;
   - повышению системы внутреннего контроля;
   - обеспечению сохранности активов и ресурсов;
   - предупреждению злоупотреблений.
   - другим вопросам.
11) анализирует материалы проверок надзорных и контролирующих органов и проводит контроль исполнения плана корректирующих действий, рекомендаций внешних аудиторов, мер воздействия и требований уполномоченного органа;
12) проводит постаудиторский контроль за исполнением проводимых и планируемых Общества мероприятий по результатам внутренних проверок, с целью их оптимального выполнения;
13) представляет Совету директоров Общества, Комитету по аудиту и рискам отчет о результатах аудиторских проверок, а также рекомендации и предложения по устранению выявленных нарушений;
14) оценивает уровень владения персоналом Общества знаний нормативных правовых актов, регулирующих деятельность Общества;
15) участвует в проведении внешнего аудита в вопросах, касающихся компетенции Службы внутреннего аудита;
16) оказывает содействие в расследовании фактов злоупотреблений, мошенничеств и махинаций и информирует Совет директоров Общества, Комитет по аудиту и рискам и руководство Общества о результатах расследований.
17) осуществляет прогнозирование деловой активности, финансового состояния и финансовых результатов Общества, с целью выявления уровня оптимальности управленческих решений до возникновения отклонений, нерациональных расходов и потерь.

6.2. Службой внутреннего аудита осуществляется:

а) административный контроль, который заключается в обеспечении проведения операций только лицами (работниками) Общества, уполномоченными соответствующими внутренними документами и процедурами;

б) финансовый контроль, который заключается в обеспечении проведения операций в соответствии с действующим законодательством, а также требованиями внутренних документов Общества, регламентирующих порядок и условия проведения Обществом, а также правильного отражения их в учете и

отчетности;

в) технический контроль, который заключается в обеспечении ограниченного доступа к компьютерной и другой технике, обеспечивающим надлежащее осуществление Обществом своих операций, включая программное обеспечение.

7. Обязанности Службы внутреннего аудита

7.1. В обязанности Службы внутреннего аудита входит:

1) планирование деятельности, определяющей приоритеты Службы внутреннего аудита и соответствующей целям Общества;
2) проведение аудита объектов аудита Общества и его дочерних организаций согласно нормам действующего законодательства и внутренним нормативным документам Общества;
3) достижение поставленных целей и задач посредством возложенных на Службу функций;
4) представление Совету директоров Общества и Комитету по аудиту и рискам годового отчета о проделанной работе;
5) ежеквартальное представление Совету директоров Общества и Комитету по аудиту и рискам отчетов о результатах проведенных плановых, внеплановых (тематических) аудиторских проверок;
6) представление необходимых рекомендаций и осуществление постаудиторского контроля за устранением нарушений, выявленных в ходе аудиторских проверок.

8. Права службы внутреннего аудита

8.1. Для осуществления возложенных задач и функций сотрудники Службы внутреннего аудита имеют право:

1) назначать проверку деятельности любого структурного подразделения Общества или деятельности должностного лица Общества;
2) иметь доступ просмотра всех программных обеспечений, всех видов операций, проводимых структурными подразделениями Общества, на постоянной основе в пассивном режиме, т.е. без права корректировки;
3) требовать от администрации Общества обеспечения надлежащих условий для выполнения работы в соответствии с санитарными нормами и правилами охраны труда, техники безопасности, пожарной и правовой безопасности;
4) требовать от структурных подразделений своевременного предоставления необходимой информации в полном объеме, как на бумажном, так и на электронном носителях, составляющих коммерческую, служебную и иную охраняемую законами Республики Казахстан тайну, и получение от ответственных работников объектов аудита письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения аудита;
5) беспрепятственного допуска к документации и ко всем служебным помещениям (к помещениям с ограниченным доступом при наличии соответствующим образом оформленного письменного разрешения уполномоченного лица структурного подразделения Общества (либо лица замещающего его);
6) привлекать в случае необходимости к проводимым Службой мероприятиям работников других структурных подразделений, а также специалистов иных юридических лиц;
7) информировать руководство Общества о фактах нарушения должностными лицами обязанностей по предоставлению сотрудникам Службы внутреннего аудита прав доступа к необходимой для выполнения работы информации и других фактах, препятствующих выполнению возложенных на Службу

функций;

8) расширять круг вопросов (участков) аудита, если возникает необходимость в таком расширении при выполнении основного задания;
9) осуществлять связь с другими государственными и уполномоченными органами по вопросам, входящим в компетенцию Службы внутреннего аудита.

8.2. Указания Службы внутреннего аудита в пределах возложенных функций и задач, предусмотренных настоящим Положением, являются обязательными к исполнению всеми работниками Общества и его структурными подразделениями.

9. Полномочия Начальника Службы внутреннего аудита

9.1. Начальник Службы внутреннего аудита в установленном порядке:

1) осуществляет руководство деятельностью Службы, организует ее работу, создает необходимые условия для успешного выполнения сотрудниками Службы возложенных на них задач и функций;
2) вносит на рассмотрение Совета директоров Общества предложения по развитию и повышению эффективности деятельности Службы внутреннего аудита Общества;
3) рассматривает и визирует проекты внутренних документов Общества, приказы и другие документы по вопросам, входящим в компетенцию Службы внутреннего аудита;
4) рассматривает и подписывает корреспонденцию по вопросам, входящим в компетенцию Службы внутреннего аудита, направляемую в адрес подразделений Общества, других юридических и физических лиц;
5) обеспечивает составление, выполнение и контроль исполнения плана работы Службы внутреннего аудита;
6) вносит на утверждение Совета директоров Общества предложения по Службе внутреннего аудита, в том числе об изменении количественного состава, о приёме, перемещении и увольнении сотрудников Службы, изменении должностных окладов и установлении персональных надбавок, а также о поощрении работников Службы внутреннего аудита и наложении на них дисциплинарных взысканий;
7) при наличии оснований вносит на рассмотрение руководства Общества предложения об отстранении от выполнения обязанностей сотрудников Общества или его структурного подразделения, нарушивших свои функциональные обязанности и о приостановлении отдельных операций, имеющих сомнительный характер, до выяснения всех обстоятельств и вынесения руководством Общества соответствующего решения;
8) обеспечивает разработку методических рекомендаций по внутреннему аудиту и других документов, касающихся деятельности Службы внутреннего аудита;
9) принимает меры по повышению уровня профессиональной подготовки сотрудников Службы внутреннего аудита и обмену опытом работы;
10) обеспечивает соблюдение надлежащего режима работы с документами в деятельности Службы;
11) обеспечивает периодическую оценку актуальности задач и функций Службы внутреннего аудита для достижения ее целей;
12) принимает решения по всем вопросам, входящим в компетенцию Службы внутреннего аудита.

9.2. Начальник Службы внутреннего аудита вправе инициировать созыв заседания Совета директоров в порядке, предусмотренном Законом и Уставом Общества.

10. Трудовые отношения

10.1. Трудовой договор от имени Общества с Начальником и иными членами Службы внутреннего аудита заключается Председателем Правления Общества на основании решения об избрании Совета директоров об избрании членов Службы внутреннего аудита.
10.2. Должностные инструкции Начальника и иных членов Службы внутреннего аудита утверждаются Советом директоров Общества.
10.3. Оплата труда сотрудников Службы производится в соответствии с заключенными с ними трудовыми договорами. Размер и условия оплаты труда и премирования сотрудников Службы определяются решением Совета директоров Общества.
10.4. Совет директоров Общества вправе досрочно прекратить полномочия Начальника и членов Службы внутреннего аудита по любым основаниям.
10.5. Досрочное расторжение трудовых отношений с начальником и членом Службы по инициативе самого Начальника или члена Службы осуществляется также на основании решения Совета директоров, который должен принять решение не позднее одного месяца со дня принятия от них заявления об освобождении от занимаемой должности по собственному желанию.
10.6. В случае вынесения Советом директоров Общества решения о прекращении полномочий Начальника или члена (членов) Службы внутреннего аудита, составляется акт приема-передачи документов, находящихся у него на рассмотрении, а также документов, подлежащих хранению в Службе. В акте приема-передачи указывается перечень передаваемых документов с указанием количества имеющихся в них страниц. Указанные документы по акту приема-передачи передаются вновь назначенному Начальнику или члену Службы внутреннего аудита под роспись. При отсутствии иных сотрудников Службы документы по акту приема-передачи передаются под роспись Корпоративному секретарю Общества.

11. Ответственность

11.1. Сотрудники Службы обязаны соблюдать режим конфиденциальности получаемых сведений. Они несут полную ответственность за разглашение сведений, составляющих коммерческую тайну, а также за разглашение иной информации, ставшей известной в процессе аудита (проверки), которая представляет конфиденциальный или служебный характер и не подлежит разглашению в силу требований действующего законодательства, Устава и внутренних документов Общества.
11.2. Начальник Службы несет ответственность за обеспечение профессиональной компетентности и обучение членов Службы, и наличие необходимых ресурсов для работы.
11.3. Ответственность за качество и своевременность выполнения возложенных задач и функций Службы внутреннего аудита, определенных настоящим Положением, несет Начальник Службы внутреннего аудита.
11.4. Степень ответственности других сотрудников Службы внутреннего аудита устанавливается должностными инструкциями.
11.5. Организация внутреннего контроля является ответственностью руководства Общества. Служба внутреннего аудита осуществляет проверку эффективности организации внутреннего контроля в Обществе.

12. Предоставление информации Совету директоров Общества и Комитету по аудиту

и рисками

12.1. Отношения Службы с Советом директоров Общества и Комитетом по аудиту и рискам строятся вокруг ключевой роли Службы внутреннего аудита, связанной с предоставлением Совету директоров Общества и Комитету по аудиту и рискам независимой и объективной информации, предназначенной для обеспечения эффективного управления Обществом.

12.2. Служба представляет Совету директоров Общества и Комитету по аудиту и рискам отчёт о деятельности ежеквартально в течение отчетного года, а также годовой отчет не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным годом.

12.3. Годовой отчет о деятельности Службы внутреннего аудита должен включать:

- краткие заключения по результатам проведенных аудиторских заданий в соответствии с планом работы Службы внутреннего аудита, с указанием выданных рекомендаций (с приложением соответствующих материалов);
- информацию о других мероприятиях (работе), проведенных Службой внутреннего аудита за отчетный период (результаты внеплановых аудиторских заданий, информация об участии на курсах повышения квалификации, тренингах и т.д.);
- заключения по результатам аудиторской деятельности в отношении поставленных целей и сферы охвата аудита, обобщающее результаты аудиторской деятельности за отчетный период (при необходимости, с указанием достаточности ресурсов Службы).

12.4. Аудиторские отчеты по регулярным плановым и тематическим проверкам предоставляются Службой Совету директоров Общества и Комитету по аудиту и рискам ежеквартально в течение 15 рабочих дней месяца, следующего за отчетным кварталом.

12.5. Начальник Службы внутреннего аудита должен обеспечить полноту и точность информации, представляемой Совету директоров Общества и Комитету по аудиту и рискам.

13. Взаимодействие Службы внутреннего аудита с Правлением Общества

13.1. Отношения Службы внутреннего аудита с Правлением Общества строятся, исходя из принципа независимости, так как уровень организационной и функциональной независимости Службы оказывает непосредственное влияние на объективность внутренних аудиторов.

13.2. Служба, по сути своей деятельности, обладая информацией по всем ключевым аспектам деятельности Общества и инструментарием для обобщения и анализа данных, должна давать Председателю Совета директоров Общества оценку качества выполнения принятых управленческих решений менеджментом Общества.

13.3. Председатель Правления Общества должен:

- способствовать созданию эффективной среды контроля в Обществе;
- осуществлять административное и организационно-техническое обеспечение Службы внутреннего аудита.

13.4. Не допускается вмешательство Председателя Правления и иных членов Правления Общества в деятельность Службы внутреннего аудита.

14. Заключительные положения

14.1. Вся документация Службы внутреннего аудита является строго конфиденциальной, представляющей служебную тайну, и не подлежит разглашению, за исключением случаев прямо предусмотренных Законами Республика Казахстан и по запросу

прямо на то уполномоченных государственных органов.

14.2. Доступ к архиву документов Службы внутреннего аудита имеют исключительно сотрудники Службы внутреннего аудита. Доступ лиц, не являющихся сотрудниками Службы внутреннего аудита, к архиву и другой документации Службы внутреннего аудита осуществляется только с письменного разрешения Начальника Службы внутреннего аудита.

14.3. Положение о Службе внутреннего аудита утверждается Советом директоров Общества.

14.4. Изменения и дополнения в настоящее Положение могут вноситься по решению Совета директоров Общества.

14.5. Вопросы, не урегулированные настоящим Положением, подлежат разрешению в соответствии с нормами действующего законодательства РК.

Председатель Правления **О.А. Новиков**