



Общие положения

В. Периодические обзоры – Периодические оценки проводятся в целях проверки соответствия деятельности Положению о Службе внутреннего аудита, Стандартам, Кодексу этики, а также результативности и эффективности внутреннего аудита с точки зрения соответствия нуждам различных групп ключевых лиц организации. Периодические оценки осуществляются путем:

- Получения анкет удовлетворенности от объектов аудита по результатам проведенных аудиторских проверок.
- Ежегодных оценок рисков для определения целей аудита при годовом планировании
- Проведения раз в год проверок рабочих документов на соответствие установленным политикам внутреннего аудита
- Обзора параметров оценки работы Службы внутреннего аудита и их сравнения с лучшими практиками, подготавливаемого и анализируемого в соответствии с политиками и процедурами внутреннего аудита
- Периодической отчетности о деятельности и результатах перед Комитетом по аудиту и Советом директоров АО «Самрук-Энерго».

Внешние оценки

А. Общие положения – Во внешних оценках дается оценка и выражается мнение относительно соответствия Службы внутреннего аудита требованиям Стандартов, и включают рекомендации по совершенствованию, если это необходимо.

В. Сроки – Внешние оценки проводятся каждые пять лет.

С. Области внешних оценок – Внешние оценки заключаются в рассмотрении широкого круга элементов деятельности внутреннего аудита, включая следующее:

- Соответствие Стандартам, Кодексу этики и Положению о Службе внутреннего аудита, планам, политикам, процедурам, руководствам и иным установленным требованиям.
- Ожидания СД, высшего исполнительного руководства относительно Службы внутреннего аудита.
- Интеграция деятельности Службы внутреннего аудита в процесс корпоративного управления АО «Самрук-Энерго», включая взаимосвязи между и внутри ключевых групп, вовлеченных в процесс.
- Инструменты и технологии Службы внутреннего аудита.
- Проведение бенчмаркинга отдельных параметров деятельности СВА с лучшими практиками.
- Совокупность знаний, опыта и умений сотрудников, включая ориентацию персонала на совершенствование процессов.
- Анализ полезности Службы внутреннего аудита, его участия в совершенствовании деятельности АО «Самрук-Энерго».

Д. Выводы – При проведении внешних оценок внешним поставщиком услуг на контрактной основе необходимо учитывать нормы Практического указания 1312-1 о квалификации и суждениях внешних проверяющих.

Отчетность по программе

А. Внутренние оценки – Результаты внутренних оценок доводятся до сведения СД, КА и Председателя Правления не реже одного раза в квартал.

В. Внешние оценки – Результаты внешних оценок доводятся до сведения СД, КА и Председателя Правления. Отчет по результатам внешних оценок сопровождается письменным планом действий, отвечающим на существенные комментарии и рекомендации, содержащиеся в указанном отчете.

С. Последствие – Руководитель Службы внутреннего аудита осуществляет последующий контроль за реализацией в установленные сроки рекомендаций, отраженных в отчетах, и планов действий.

Административные аспекты

Данная политика подлежит корректировкам по мере появления изменений в Стандартах или в среде, в которой действует Служба внутреннего аудита.

Области деятельности СВА для проведения бенчмаркинга

- **Позиционирование СВА:**
 - Направления и Миссия;
 - Услуги и потребители услуг;
 - Организация и структура;
 - Финансирование;
 - Критерии успеха.
- **Процессы СВА:**
 - Оценка рисков, Планирование и Результат;
 - Технология;
 - Администрирование;
 - Управление отношениями;
 - Оценка результативности.
- **Персонал СВА:**
 - Знания;
 - Стратегия по персоналу;
 - Карьерный рост;
 - Культура;
 - Вознаграждение.