



УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
АО «Самрук-Энерго»
от «26» мая 2014 года
протокол № 85

Положение о Службе внутреннего аудита

Владелец документа	Служба внутреннего аудита
Редакция	6
Год	2026

г. Астана

	Положение о Службе внутреннего аудита АО «Самрук-Энерго»	Редакция 6
		Страница 3 из 21

1. Общие положения

1. Настоящее Положение о Службе внутреннего аудита (далее – Положение) определяет статус Службы внутреннего аудита (далее – Служба), задачи, функции, права и ответственность Службы, основные требования к структуре Службы и квалификации ее работников, порядку назначения руководителя и работников Службы, принятию решений о наложении на них дисциплинарных взысканий, а также полномочия руководителя Службы и порядок взаимодействия Службы с Советом директоров, исполнительным органом акционерного общества АО «Самрук-Энерго» (далее – Общество), дочерними/зависимыми организациями Общества и с иными организациями.

2. Положение основывается на применении в организации деятельности Службы основных принципов профессиональной практики внутреннего аудита, Кодекса этики, Стандартов и Определения внутреннего аудита.

3. Определение количественного состава, штатного расписания и срока полномочий Службы, назначение руководителя и работников Службы, и досрочное прекращение их полномочий осуществляются Советом директоров Общества после предварительного одобрения Комитетом по аудиту Совета директоров (далее – Комитет по аудиту).

4. Трудовой договор с руководителем и работниками Службы заключается на основании решения Совета директоров руководителем исполнительного органа Общества (далее – Исполнительный орган) в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан.

5. Порядок работы Службы, оценки ее деятельности, размер и условия оплаты труда и премирования руководителя и работников Службы утверждаются/определяются Советом директоров после предварительного одобрения/рассмотрения Комитетом по аудиту.

6. Социальная поддержка, гарантии и компенсационные выплаты для работников Службы осуществляются в соответствии с внутренними документами Общества, утвержденными Советом директоров Общества.

7. Должностные обязанности, права и ответственность руководителя и работников Службы определяются соответствующими должностными инструкциями, которые разрабатываются на основании настоящего Положения, трудовых договоров, внутренних документов Общества и утверждаются Председателем Комитета по аудиту Совета директоров Общества.

8. Служба при осуществлении своей деятельности руководствуется законодательством Республики Казахстан, Уставом, Корпоративным стандартом по функции внутреннего аудита группы АО «Самрук-Қазына», решениями органов Общества, настоящим Положением, годовым аудиторским планом, утвержденным Советом директоров, и другими внутренними нормативными документами Общества. Служба, при осуществлении своей деятельности применяет Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита, Кодекс этики, Стандарты и Определение внутреннего аудита.

	Положение о Службе внутреннего аудита АО «Самрук-Энерго»	Редакция 6
		Страница 4 из 21

9. Порядок и правила планирования и осуществления деятельности Службы регламентируются также внутренними нормативными документами, разработанными с соблюдением принципов и положений Стандартов и Кодекса этики и утвержденными Советом директоров и/или одобренными Комитетом по аудиту.

10. В настоящем Положении используются следующие понятия и определения¹:

Внутренний аудит

Деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

Внутренний контроль

Любые действия Исполнительного органа, Совета директоров и других сторон по управлению рисками и повышению вероятности достижения поставленных целей и выполнения задач.

Кодекс этики

Кодекс этики международного Института внутренних аудиторов (IIA) включает Принципы, относящиеся к профессии и практике внутреннего аудита, и Правила поведения, описывающие поведение, ожидаемое от внутренних аудиторов. Кодекс этики распространяется как на физических, так и на юридических лиц, оказывающих услуги по внутреннему аудиту. Целью Кодекса этики является распространение высоких этических норм в глобальном сообществе профессиональных внутренних аудиторов.

Консультационные Услуги

Деятельность по предоставлению Совету директоров, Исполнительному органу, структурным подразделениям и дочерним/зависимым организациям Общества (далее – Заказчику) советов, рекомендаций и т.д., характер, содержание, цели, вопросы ответственности и другие ожидания Заказчика, которые согласовываются с Заказчиком, в том числе согласование в письменном виде для наиболее важных заданий, нацеленная на оказание

¹ Понятия и определения трактуются в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита Института внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors Inc.)

Конфликт интересов

помощи и совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля, исключая принятие Службой ответственности за управленческие решения.

Конфликт интересов — это ситуация, когда внутренний аудитор, являющийся лицом, облеченным доверием, имеет конкурирующий профессиональный или личный интерес. Наличие таких конкурирующих интересов может помешать внутреннему аудитору выполнять свои обязанности беспристрастно.

Корпоративное управление

Совокупность процессов и организационных структур в организации, создаваемая для информирования, управления и мониторинга деятельности организации в целях достижения поставленных целей, а также система взаимоотношений между руководством организации, ее Советом директоров, акционерами и другими заинтересованными сторонами.

Мошенничество

Любые незаконные действия, характеризующиеся обманом, сокрытием или злоупотреблением доверием. К мошенническим не относятся те действия, которые производятся под воздействием силы или угрозы применения силы. Мошенничество совершается физическими и юридическими лицами в целях получения денег, собственности или услуг, уклонения от выплаты денежных средств или оказания услуг или в целях личной или коммерческой наживы.

Независимость

Свобода от условий, которые угрожают возможности службе внутреннего аудита беспристрастно выполнять свои обязанности.

Объективность

Это мысленная установка, которая позволяет внутренним аудиторам беспристрастно выполнять задания таким образом, чтобы они сами испытывали доверие к результатам своей работы и не допускали компромиссов в отношении ее качества. Объективность требует, чтобы внутренний аудитор не подчинял свое мнение по вопросам аудита мнению других лиц.

Предоставление гарантий

Объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях предоставления независимой оценки процессов корпоративного управления,

	Положение о Службе внутреннего аудита АО «Самрук-Энерго»	Редакция 6
		Страница 6 из 21

управления рисками и контроля в организации. (Пример: задания по финансовому аудиту, аудиту эффективности, аудиту на соответствие требованиям, аудиту безопасности систем и всестороннему анализу хозяйственной деятельности (due diligence engagements)).

Полезность

Внутренний аудит приносит пользу организации (и ее заинтересованным лицам), когда он предоставляет объективные и компетентные гарантии и способствует повышению эффективности и результативности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

Риск

Это потенциальное событие (или стечение обстоятельств) в будущем, которое, в случае своей реализации, может оказать существенное негативное влияние на достижение Обществом своих долгосрочных и краткосрочных целей. Риск измеряется путем оценки последствий и вероятности наступления события.

Руководитель Службы внутреннего аудита

Должность одного из высших руководителей в организации, ответственного за эффективное управление внутренним аудитом в соответствии с Положением о внутреннем аудите и обязательными для применения элементами Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита. Руководитель Службы внутреннего аудита или его подчиненные должны иметь соответствующую профессиональную сертификацию и квалификацию.

Управление рисками

Процесс выявления, оценки, управления и контроля возможных событий или ситуаций для обеспечения разумных гарантий достижения организацией своих целей.

Стандарты

Официальное профессиональное положение, опубликованное Международным Институтом внутренних аудиторов, которое устанавливает требования к внутреннему аудиту по широкому спектру вопросов, а также к оценке деятельности внутреннего аудита.

	Положение о Службе внутреннего аудита АО «Самрук-Энерго»	Редакция 6
		Страница 7 из 21

2. Статус Службы

11. Служба является органом Общества, обеспечивающим организацию и осуществление внутреннего аудита в Обществе и его ДЗО, организационно подчиненным и функционально подотчетным Совету директоров.

12. Курирование деятельности Службы осуществляется Комитетом по аудиту в соответствии с внутренними нормативными документами, регламентирующими деятельность Комитета по аудиту. В случае отсутствия в Обществе Комитета по аудиту, его функции осуществляются непосредственно Советом директоров.

13. Служба административно подчиняется Исполнительному органу Общества. Административное подчинение предполагает: обеспечение Исполнительным органом соответствующих условий труда руководителя и работников Службы, оплаты труда, издание на основании решений, принятых Советом директоров, соответствующих распоряжений, касающихся деятельности Службы; получение отчетов Службы²; контроль над соблюдением трудового распорядка; оформление приказов на командировки, отпуска, а также иные действия, не противоречащие статусу Службы в соответствии с настоящим Положением и другими нормативными документами Общества. Исполнительный орган не должен использовать административное подчинение для оказания влияния на независимость и объективность Службы.

14. Служба должна быть независима от влияния каких-либо лиц, при выполнении возложенных на нее задач и функций, в целях надлежащего их выполнения и обеспечения объективных и независимых суждений.

15. Независимость и объективность Службы обеспечиваются соблюдением требований Стандартов в отношении критериев организационной независимости и объективности.

16. Служба должна быть беспристрастна и непредвзята в своей работе и не допускать возникновения конфликта интересов.

17. Оценка деятельности Службы осуществляется в соответствии с требованиями настоящего Положения и иных нормативных документов, регламентирующих деятельность Службы.

18. На руководителя и работников Службы распространяются положения внутренних документов Общества, за исключением документов, которые не могут быть применены в соответствии со статусом Службы, Уставом Общества и настоящим Положением.

3. Миссия и цели

19. Миссия Службы заключается в оказании необходимого содействия Совету директоров и Исполнительному органу в выполнении их обязанностей по достижению стратегических целей Общества и его ДЗО.

20. Основной целью деятельности Службы является предоставление Совету директоров независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на

² Аудиторские отчеты по результатам выполнения аудиторских заданий, отчеты о командировках

	Положение о Службе внутреннего аудита АО «Самрук-Энерго»	Редакция 6
		Страница 8 из 21

совершенствование систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в Обществе и его ДЗО.

4. Задачи и функции

21. Основными задачами Службы являются:

- 1) оценка и содействие совершенствованию системы внутреннего контроля;
- 2) оценка и содействие совершенствованию системы управления рисками;
- 3) оценка риска совершения мошенничества и эффективности управления риском мошенничества в Обществе и его ДЗО;
- 4) оценка и содействие совершенствованию системы корпоративного управления в Обществе и его ДЗО;
- 5) оценка достоверности, полноты, объективности системы бухгалтерского учета и надежности финансовой отчетности;
- 6) оценка выполнения требований законодательства Республики Казахстан, требований нормативных документов АО «Самрук-Казына» (далее – Фонд), в установленном порядке распространяющихся на Общество (комплаенс-контроль) и его ДЗО;
- 7) оценка рациональности и эффективности использования ресурсов Общества и его ДЗО, а также применяемых методов (способов) обеспечения сохранности активов Общества и его ДЗО;
- 8) методологическое обеспечение службы внутреннего аудита, ревизионных комиссий ДЗО Общества.

22. Служба, в соответствии с возложенными на нее задачами, в установленном порядке выполняет следующие функции:

- 1) оценка рисков, адекватности и эффективности внутреннего контроля над рисками в сфере корпоративного управления, операционной (производственной и финансовой) деятельности Общества и его ДЗО, а также их информационных систем, в части:
 - достижения стратегических целей Общества и его ДЗО;
 - достоверности, полноты, объективности системы бухгалтерского учета и надежности финансовой отчетности и другой информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества и его ДЗО, включая консолидированные показатели;
 - эффективности и результативности деятельности Общества и его ДЗО, а также принятых программ;
 - рациональности и эффективности использования ресурсов Общества и его ДЗО, а также применяемых методов (способов) обеспечения сохранности имущества (активов) Общества и его ДЗО;
 - соответствия созданных систем контроля требованиям законодательства, нормативных актов, внутренних нормативных документов, указаниям уполномоченных и надзорных органов, решений органов Общества и его ДЗО, а также их соблюдения (комплаенс-контроль).

	Положение о Службе внутреннего аудита АО «Самрук-Энерго»	Редакция 6
		Страница 9 из 21

2) проведение в установленном порядке оценки адекватности и эффективности системы внутреннего контроля в Обществе и его ДЗО;

3) проведение в установленном порядке оценки корпоративной системы управления рисками в Обществе и его ДЗО;

4) оценка рисков совершения мошенничества и эффективности управления риском мошенничества в Обществе³ и его ДЗО;

5) оценка полноты применения и эффективности методологии оценки рисков и процедур управления рисками в Обществе и его ДЗО;

6) оценка эффективности получения соответствующими органами и подразделениями Общества и его ДЗО информации по вопросам, связанным с рисками и внутренним контролем;

7) проведение в установленном порядке оценки (диагностики) системы корпоративного управления в Обществе и его ДЗО, включая оценку внедрения и соблюдения принятых принципов корпоративного управления, соответствующих этических стандартов и ценностей в Обществе и его ДЗО;

8) проведение в установленном порядке аудита информационных систем Общества;

9) проверка соблюдения требований законодательства Республики Казахстан, международных соглашений, внутренних документов Общества и его ДЗО, а также выполнения указаний уполномоченных и надзорных органов, решений органов Общества и его ДЗО, а также оценка систем, созданных в целях соблюдения этим требованиям;

10) оценка адекватности мер, применяемых подразделениями Общества и его ДЗО для обеспечения достижения поставленных перед ними целей, в рамках стратегических целей Общества и его ДЗО;

11) разработка внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность Службы, в соответствии с требованиями Стандартов и решениями/рекомендациями Фонда;

12) предоставление консультаций для Совета директоров, Исполнительного органа, структурных подразделений Общества и его ДЗО по вопросам организации и совершенствования внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления и организации внутреннего аудита (включая вопросы разработки внутренних нормативных документов и проектов в этих областях), а также по иным вопросам, входящим в компетенцию Службы;

13) осуществление своей деятельности в соответствии с годовым аудиторским планом, утверждаемым Советом директоров Общества, и внеплановыми заданиями по поручению Совета директоров или Председателя Совета директоров Общества;

14) осуществление мониторинга за исполнением Обществом и его ДЗО рекомендаций внешнего аудитора;

³ При этом выявление и расследование фактов мошенничества не является основной функцией Службы. Работники Службы могут привлекаться к расследованиям фактов мошенничества в качестве консультантов/наблюдателей и не несут ответственности за принятие управленческих решений по результатам расследований.

	Положение о Службе внутреннего аудита АО «Самрук-Энерго»	Редакция 6
		Страница 10 из 21

15) осуществление последующего контроля за выполнением рекомендаций Службы, выданных в установленном порядке;

16) обмен информацией и координация деятельности с другими внутренними и внешними сторонами Общества и его ДЗО, проводящими проверки и оказывающими консультационные услуги, и рассмотрение возможности использования результатов их работы;

17) взаимодействие и координация деятельности с контрольными органами ДЗО по вопросам планирования и проведения аудита и ревизий, и методологическое обеспечение служб внутреннего аудита, ревизионных комиссий ДЗО Общества;

17-1) проверка соблюдения членами Исполнительного органа и его работниками положений законодательства Республики Казахстан и внутренних документов, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения этических требований;

18) в соответствии с приказом⁴ Фонда ежеквартальное проведение мониторинга закупок, осуществляемых Обществом и его ДЗО в соответствии с подпунктом 9) пункта 1 статьи 73 Порядка⁵, на предмет:

- неукоснительного соблюдения принципа оптимального и эффективного расходования денег, используемых для закупок при осуществлении закупок в соответствии с подпунктом 9) пункта 1 статьи 73 Порядка⁵;

- недопущения дробления объемов закупок товаров, запланированных на соответствующий финансовый год, на части, не превышающий сто месячных расчетных показателей без учета НДС в целях применения подпункта 9) пункта 1 статьи 73 Порядка⁵.

23. По результатам проведенных аудитов Служба вырабатывает соответствующие рекомендации, в том числе предложения по улучшению существующих систем внутреннего контроля и управления рисками, процессов, принципов и методов ведения деятельности, и комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию Службы.

24. Служба в процессе выполнения возложенных на нее задач и функций взаимодействует в установленном порядке со всеми структурными подразделениями Общества и его ДЗО, а также с иными организациями в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

5. Ограничения в деятельности Службы

⁴ Приказ Председателя Правления Фонда №97-п от 27.06.2022г. «О соблюдении принципа оптимального и эффективного расходования денег, используемых для закупок»

⁵ Порядок осуществления закупок акционерным обществом «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» и юридическими лицами, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат АО «Самрук-Қазына» на праве собственности или доверительного управления, утвержденный решением Совета директоров Фонда №193 от 03.03.2022г.

	Положение о Службе внутреннего аудита АО «Самрук-Энерго»	Редакция 6
		Страница 11 из 21

25. В целях соблюдения принципов независимости и объективности в процессе выполнения своих функций руководитель и работники Службы не должны:

1) 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.

2) выполнять функциональные обязанности в Обществе и его ДЗО, не связанные с деятельностью Службы согласно настоящему Положению;

3) участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности оценки руководителя и работников Службы или восприниматься как наносящая такой ущерб;

4) быть включены в составы комитетов или иных рабочих групп/комиссий, создаваемых Обществом, в качестве их членов с правом подписи. В работе данных рабочих групп руководитель и работники Службы должны привлекаться только в качестве консультантов без права голоса.

5) руководить действиями работников структурных подразделений Общества и его ДЗО, за исключением случаев, когда эти работники назначены в установленном порядке участвовать в проведении аудиторского задания;

6) использовать конфиденциальную информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим законодательству Республики Казахстан или способным нанести ущерб Обществу;

7) принимать подарки и пользоваться услугами, в результате которых может быть нанесен ущерб независимости, объективности и беспристрастности внутреннего аудита, или которые могут восприниматься как наносящие такой ущерб.

25-1. При получении внеплановых заданий со стороны Совета директоров или Председателя Совета директоров Общества Руководитель Службы определяет необходимые ресурсы для выполнения внепланового задания, включая расчет затрат времени на его проведение.

В случае ограничений по срокам и наличию фактических трудовых ресурсов для проведения внеплановых заданий Руководитель Службы должен рассмотреть необходимость инициирования внесения изменений и дополнений в годовой аудиторский план.

6. Квалификационные требования

26. Руководитель Службы должен иметь⁶:

1) высшее профессиональное образование в областях бухгалтерского учета и аудита, и/или финансов, и/или экономики, и/или юриспруденции и дополнительную специальную подготовку и/или информационные технологий и/или техническое образование. Предпочтительно наличие МВА, магистратура по финансам и/или

⁶ Руководители Службы, назначенные до утверждения требований, указанных в пунктах 27 и 28 в части дополнительной специальной подготовки, должны обеспечить получение одного из указанных сертификатов в течение 2-3 лет с момента начала обучения.

	Положение о Службе внутреннего аудита АО «Самрук-Энерго»	Редакция 6
		Страница 12 из 21

бухгалтерскому учету и/или аудиту, и/или технической специализации (желательно за рубежом);

2) не менее 10 лет опыта работы, в том числе в сфере аудита и/или бухгалтерского учета, и/или финансов, и/или экономики – не менее 7 лет;

3) опыт работы на руководящей должности и/или опыт работы в службе внутреннего аудита организаций группы Фонда – не менее трех лет (либо суммарно не менее пяти лет при наличии опыта работы на руководящей должности не менее двух-трех лет и опыта работы в службе внутреннего аудита организаций группы Фонда не менее двух-трех лет);

4) знание и понимание Кодекса этики и Стандартов;

5) знания международных стандартов финансовой отчетности;

6) знания нормативных правовых актов Республики Казахстан, в том числе по вопросам аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, налогообложения.

27. К руководителю Службы Общества, предъявляются следующие минимальные требования в части дополнительной специальной подготовки: обязательное наличие сертификата бухгалтера-практика CAP (Certified Accounting Practitioner), и/или сертификата профессионального бухгалтера, выданного организацией по сертификации, аккредитованной уполномоченным органом Республики Казахстан, и/или диплома внутреннего аудитора (DipIA IFA), выпущенного Институтом финансовых аналитиков (Великобритания), и/или диплома сертифицированного профессионального внутреннего аудитора (DipCPA), выпущенного Институтом сертифицированных финансовых менеджеров. Предпочтительно наличие сертификата: в области внутреннего аудита CIA (Certified Internal Auditor), и/или сертификат присяжного бухгалтера ACCA (Association of Chartered Certified Accountants), и/или сертификат CIMA (Chartered Institute of Management Accountants – Привилегированный институт специалистов по управленческому учету), и/или диплом ACCA по международной финансовой отчетности (DipIFR), и/или квалификационное свидетельство «аудитор», полученного в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности».

Также предпочтительно владение государственным и иностранным(и) языками.

28. Работник Службы должен иметь:

1) высшее профессиональное образование в областях экономики и финансов, и/или бухгалтерского учета и аудита, и/или информационных технологий, и/или технической сфере, и/или юридической сфере, а также в других областях в соответствии с направлениями деятельности СВА;

2) опыт работы в сфере аудита, и/или бухгалтерского учета, и/или финансов, и/или информационных технологий, и/или аудита информационных технологий, и/или технической сфере, соответствующей отраслевой специфике компании, и/или юридической сфере – не менее 5 лет для Главного аудитора 1 и 2 уровня, не менее 3 лет для Аудитора 1 и 2 уровня;

3) знание Кодекса этики и Стандартов и умение их применять;

	Положение о Службе внутреннего аудита АО «Самрук-Энерго»	Редакция 6
		Страница 13 из 21

4) знание нормативных правовых актов РК, в том числе, по вопросам аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, налогообложения.

Также предпочтительно наличие сертификата и/или квалификации в области аудита, и/или учета и финансового менеджмента, и/или ИТ-технологий и/или в области внутреннего аудита CIA (Certified Internal Auditor), и/или сертификат присяжного бухгалтера ACCA (Association of Chartered Certified Accountants), и/или сертификат CIMA (Chartered Institute of Management Accountants – Привилегированный институт специалистов по управленческому учету), и/или диплом ACCA по международной финансовой отчетности (DipIFR), и/или квалификационное свидетельство «аудитор», полученного в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности», и/или Сертифицированный Аудитор Информационных Систем (CISA), и/или Сертифицированный Менеджер Информационной Безопасности (CISM), и/или Сертифицированный Профессионал по Безопасности Информационных Систем (CISSP), и/или Сертифицированный Специалист по Управлению ИТ Рисками (CRISC), знание государственного и иностранного(ых) языков.

28-1. Работникам Службы рекомендуется демонстрировать свой профессионализм путем получения соответствующих профессиональных сертификатов и квалификаций.

29. Назначение руководителя и работников Службы осуществляется Советом директоров по рекомендации Комитета по аудиту на основе конкурсного отбора и проведения тестирования (или собеседования) с участием Председателя Комитета по аудиту или члена Комитета по аудиту (уполномоченного Председателем Комитета по аудиту) и/или Председателя Совета директоров.

7. Права и полномочия Службы

30. Служба, для реализации основных задач и осуществления своих функций имеет следующие права и полномочия:

1) доступа к персоналу, производственным и другим объектам, ко всей документации и любой другой информации, запрашиваемой в связи с проведением внутреннего аудита, в том числе, к сведениям и информации, составляющим коммерческую и служебную тайны Общества и его ДЗО;

2) доступа к информационной базе учетных данных (компьютерные программы бухгалтерского учета и т.п.) на постоянной основе в пассивном режиме, т.е. без права ввода и корректировки;

3) запрашивать и получать материалы, в том числе, проекты документов, выносимые на утверждение Фондом, Советом директоров, Исполнительным органом Общества и его ДЗО и получать все приказы/протоколы указанных органов Общества и его ДЗО;

4) инициировать проведение дополнительного аудиторского задания (внепланового), в случае, если необходимость в ней выявлена в ходе проведения текущего аудиторского задания, а ее выполнение влияет на результат текущего задания;

	Положение о Службе внутреннего аудита АО «Самрук-Энерго»	Редакция 6
		Страница 14 из 21

5) обмениваться информацией и координировать деятельность с другими внутренними и внешними сторонами, проводящими проверки и оказывающими консультационные услуги в целях обеспечения надлежащего охвата и минимизации двойной работы, и рассматривать возможность использования результатов их работы;

6) для разработки плановых мероприятий Службы и выполнения отдельных заданий по поручению Совета директоров или председателя Совета директоров или Председателя Комитета по аудиту, в целях получения консультаций по узкоспециализированным вопросам привлекать работников структурных подразделений Общества и его ДЗО в качестве независимых экспертов, а также специалистов иных юридических лиц (за исключением лиц, которыми в течение предшествующего периода аудита календарного года осуществлялась деятельность или выполнялись функции в объекте аудита);

7) проводить консультации и обращаться с письменными запросами в Фонд, к ДЗО Общества, иным организациям и структурным подразделениям Общества по вопросам, входящим в компетенцию Службы;

8) привлекать в установленном порядке независимых консультантов или использовать косорсинг для выполнения аудиторских заданий, в случае, если персонал Службы не обладает достаточными знаниями и навыками для выполнения аудиторского задания или части задания, за исключением случаев, когда аудиторское задание требует оценки риска мошенничества и оценки управления риском мошенничества;

9) привлекать по согласованию с заинтересованными сторонами к проведению ИТ-аудита работников Службы и ИТ-специалистов других компаний группы Фонда;

10) формировать и вносить на рассмотрение Комитета по аудиту и/или Совета директоров независимый бюджет Службы⁷;

11) участвовать в подготовке и реализации программ и проектов Общества в соответствии с компетенцией и полномочиями Службы с соблюдением требований Стандартов;

12) принимать участие в программах, направленных на обучение, переподготовку, повышение квалификации работников Общества и программах сертификации внутренних аудиторов;

13) осуществлять иные права и полномочия, не противоречащие законодательству Республики Казахстан, Уставу Общества, настоящему Положению, внутренним документам Общества и Стандартам.

31. Руководитель Службы имеет следующие полномочия:

⁷ Независимый бюджет Службы формируется в рамках бюджета Общества и включает в себя заявленные расходы Службы на плановый период по статьям, предусмотренным внутренним нормативным документом, регламентирующим вопросы формирования и утверждения бюджета Службы. При этом независимость бюджета Службы понимается как отсутствие ограничений со стороны Исполнительного органа Общества с целью оказания влияния на деятельность Службы, за исключением случаев, когда применяемое ограничение связано с лимитами и нормативами, установленными Советом директоров, Фондом и надзорными органами.

- 1) участвовать в совещаниях и мероприятиях, проводимых исполнительным органом по вопросам совершенствования внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления и по иным вопросам в рамках компетенции Службы без права согласования решений исполнительного органа;
- 2) напрямую обращаться к Председателю и членам Совета директоров и Комитета по аудиту, членам Правления, а также к руководству ДЗО Общества по вопросам деятельности Службы;
- 3) вносить предложения Совету директоров по определению количественного состава, срока полномочий Службы, назначению работников Службы, а также досрочному прекращению их полномочий, порядка работы Службы, размера и условий оплаты труда и премирования работников, организационно-технического обеспечения Службы;
- 4) инициировать созыв заседания Совета директоров и/или Комитета по аудиту по вопросам, входящим в компетенцию Службы;
- 5) обеспечивать взаимодействие Службы с другими внешними сторонами, оказывающими услуги Обществу и его ДЗО по предоставлению гарантий;
- 6) обращаться с запросами в государственные органы и иные юридические лица по вопросам деятельности Службы;
- 7) осуществлять ротации обязанностей работников Службы с целью недопущения возникновения конфликта интересов, а также обеспечения обмена опытом работы (периодически или по мере целесообразности);
- 8) осуществлять иные полномочия, предусмотренные системой внутреннего контроля Общества и его ДЗО, и принимать решения по всем вопросам, входящим в компетенцию Службы.

8. Ответственность Службы и ее руководителя

32. Служба несет ответственность за своевременное и качественное выполнение возложенных на нее функций и задач и соблюдение стандартов профессионализма и профессионального отношения к работе⁸ в своей деятельности и Кодекса этики.

33. Работники Службы, в установленном порядке, несут персональную ответственность за качество и своевременность выполнения возложенных на них функций, в соответствии с должностными инструкциями, трудовыми договорами и законодательством Республики Казахстан, а также за соблюдение требований Стандартов, Кодекса этики и внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность Службы.

Служба обеспечивает применение принципа профессионального скептицизма в соответствии с требованиями Международных стандартов внутреннего аудита. Требования к работникам Службы: проявлять любознательность, критически оценивать надежность информации, прямо и честно высказывать опасения и

⁸ Профессиональное отношение к работе не означает непогрешимости внутренних аудиторов и обязанности по предоставлению абсолютных гарантий отсутствия нарушений или несоответствий.

	Положение о Службе внутреннего аудита АО «Самрук-Энерго»	Редакция 6
		Страница 16 из 21

задавать вопросы относительно информации, являющейся противоречивой, стремиться получить дополнительные доказательства для вынесения суждения в отношении информации и утверждений, которые могут быть неполными, непоследовательными, ложными или вводящими в заблуждение.

При сборе и анализе информации работникам Службы следует проявлять профессиональный скептицизм, чтобы определить, насколько она является уместной, надежной и достаточной и выполнять дополнительные процедуры при выявлении неполной, непоследовательной, ложной или вводящей в заблуждение информации.

34. Работники Службы обязаны своевременно информировать руководителя Службы о любых ситуациях, связанных с наличием или потенциальной возможностью нарушения независимости и/или объективности внутреннего аудитора, выражающегося в том числе в виде конфликта интересов или ограничения полномочий внутреннего аудитора.

35. Руководитель Службы, в установленном порядке, несет персональную ответственность за качество и своевременность выполнения функций и задач, возложенных на Службу, в соответствии с настоящим Положением, законодательством Республики Казахстан, трудовым договором, должностными инструкциями и иными внутренними документами Общества.

36. В обязательном порядке в обязанности и ответственность руководителя Службы входит:

1) эффективное управление Службой и обеспечение ее полезности для Общества в соответствии с критериями эффективности и полезности, установленными Стандартами;

2) разработка Стратегического плана Службы на среднесрочный период;

3) обеспечение своевременного составления риск-ориентированного годового аудиторского плана Службы, контроль его выполнения и своевременную корректировку. Годовой аудиторский план Службы выносится на рассмотрение Комитета по аудиту и Совет директоров не позднее 1 декабря года, предшествующего планируемому. Для разработки риск-ориентированного плана руководитель внутреннего аудита консультируется с высшим исполнительным руководством и Советом, получает информацию о стратегии организации, основных задачах по видам деятельности, присущих рисках и процессах управления рисками. Руководитель службы внутреннего аудита должен пересматривать и корректировать план при необходимости, в случае изменений бизнеса организации, ее рисков, операций, программ, систем и контрольных процедур;

3-1) проведение ежегодной оценки достаточности ресурсной обеспеченности для выполнения стратегического и годового планов, оформление результатов документально, включая анализ последствий возможных ограничений ресурсов, и представление их на рассмотрение Совета директоров;

4) обеспечение разработки внутренних документов Общества и методических рекомендаций по внутреннему аудиту и других документов, касающихся деятельности Службы;

	Положение о Службе внутреннего аудита АО «Самрук-Энерго»	Редакция 6
		Страница 17 из 21

5) обеспечение применения в деятельности Службы единых базовых принципов и процедур внутреннего аудита, утвержденных (рекомендованных) Единственным акционером (Общим собранием акционеров) Общества;

6) обеспечение соответствия отчетов Службы требованиям внутренних нормативных документов по организации внутреннего аудита и Стандартов;

7) доведение результатов выполнения аудиторского задания до сведения лиц, которые могут обеспечить их качественное рассмотрение;

8) разработка и реализация Программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, охватывающей все виды деятельности Службы и предусматривающей проведение внутренней и внешней оценки Службы;

9) осуществление организационных мероприятий, направленных на предотвращение потенциальных и существующих конфликтов интересов и предвзятого отношения к объекту аудита со стороны Службы или отдельных ее работников в ходе планирования и осуществления деятельности Службы;

10) представление в установленные настоящим Положением сроки Совету директоров и Комитету по аудиту отчетов о деятельности Службы;

11) планирование и своевременное вынесение вопросов Службы в рамках годового плана работы Комитета по аудиту и Совета директоров;

12) обмен информацией и координация деятельности Службы с другими внутренними и внешними сторонами, проводящими проверки и оказывающими консультационные услуги, в целях обеспечения надлежащего охвата и минимизации двойной работы, и рассматривать возможность использования результатов их работы;

13) периодическая оценка соответствия определенных Положением функций, прав, полномочий и ответственности Службы целям и задачам внутреннего аудита и доведение результатов такой оценки до сведения Комитета по аудиту и Совета директоров;

14) принятие мер по повышению уровня профессиональной подготовки работников Службы;

15) При передаче информации и аудиторских отчетов внешней стороне, руководителю Службы следует:

- оценить возможные риски для организации;
- при необходимости проконсультироваться в установленном порядке с высшим исполнительным руководством и/или юридическим подразделением;
- контролировать распространение информации, устанавливая ограничения на ее использование.

36-1. Эффективная координация деятельности между структурными подразделениями второй линии защиты и Службы. Организация общих заседаний для обсуждения планов каждого структурного подразделения второй линии защиты и Службы на ежеквартальной основе, обмен информацией и отчетами по проверкам/аудитам на ежемесячной основе.

	Положение о Службе внутреннего аудита АО «Самрук-Энерго»	Редакция 6
		Страница 18 из 21

36-2. Обеспечение участия Работниками Службы, в качестве экспертов без права голоса, заседаний значимых комитетов первой и второй линии защиты, а также заседаний комитетов при Правлении и Совете директоров.

9. Наложение взысканий

37. За нарушение трудовой дисциплины, неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных трудовых обязанностей по решению Совета директоров к руководителю и работникам Службы в установленном порядке применяются дисциплинарные взыскания.

38. Материальная ответственность руководителя и работников Службы и порядок возмещения нанесенного ими вреда (при наличии такового), а также процедуры по наложению дисциплинарных взысканий, осуществляются в соответствии с законодательством Республики Казахстан и внутренними документами Общества.

10. Предоставление информации Совету директоров, Комитету по аудиту

39. Ежегодно в срок до 1 декабря года, предшествующего планируемому году, Служба представляет на рассмотрение Комитета по аудиту и Совета директоров годовой аудиторский план Службы на следующий год. Служба обеспечивает исполнение утвержденного годового аудиторского плана и представление отчетности о его исполнении в рамках отчета о деятельности Службы в установленные настоящим Положением сроки.

40. Служба предоставляет Совету директоров и Комитету по аудиту отчеты о деятельности Службы в следующие сроки⁹:

- 1) квартальные – не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- 2) годовой – не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным годом.

41. Отчеты о работе Службы предварительно рассматриваются Комитетом по аудиту с выработкой рекомендаций для Совета директоров.

42. Отчеты, составленные Службой по результатам аудиторских заданий и указывающие на случай неправомерных действий (бездействия) работников Общества и его ДЗО, и/или Исполнительного органа, должны представляться Комитету по аудиту и Совету директоров сразу после их проведения.

43. Руководитель Службы должен обеспечить анализ информации, представляемой в Совет директоров и Комитет по аудиту на предмет ее полноты и точности.

⁹ С учетом наличия/отсутствия требований Председателя Совета директоров или Председателя Комитета по аудиту о представлении аудиторских отчетов по результатам проведенных аудитов в сроки, установленные ГАП или иные сроки, предвещающие рассмотрение квартальных отчетов.

	Положение о Службе внутреннего аудита АО «Самрук-Энерго»	Редакция 6
		Страница 19 из 21

44. Аудиторские отчеты и отчеты о деятельности Службы составляются в соответствии с требованиями внутренних нормативных документов, регламентирующих вопросы организации внутреннего аудита.

45. Комитет по аудиту и Совет директоров рассматривает отчеты о деятельности Службы и принимают решения в соответствии с установленным регламентом работы и полномочиями Комитета по аудиту и Совета директоров.

46. Руководитель Службы должен регулярно обеспечивать Совет директоров информацией относительно осуществления Исполнительным органом координации и надзора за другими контрольными и управляющими функциями (риск-менеджмент, внутренний контроль, безопасность, непрерывность бизнеса, внешний аудит и др.).

46-1. В случаях, если несоответствие Кодексу этики и Стандартам влияет на общий объем, содержание или деятельность внутреннего аудита, руководитель Службы должен сообщить о факте несоответствия и его последствиях Исполнительному органу и Совету директоров.

47. Руководитель Службы обеспечивает своевременное информирование Комитета по аудиту о любых ситуациях, связанных с наличием или потенциальной возможностью нарушения независимости и/или объективности внутреннего аудитора, выражающегося, в том числе, в виде конфликта интересов или ограничения прав и полномочий Службы.

47-1. Внутренний аудит должен быть свободен от вмешательства третьих лиц в процесс определения объема внутреннего аудита, проведения работ и представления отчетности о результатах. Руководитель внутреннего аудита должен предоставить Совету информацию о таком вмешательстве и обсудить возможные последствия.

11. Взаимодействие Службы с Исполнительным органом

48. Отношения Службы с Исполнительным органом должны строиться исходя из принципа независимости, так как уровень организационной и функциональной независимости Службы оказывает непосредственное влияние на объективность внутренних аудиторов.

49. Служба, по результатам своей деятельности, представляет Исполнительному органу оценку качества выполнения принятых управленческих решений руководителями различного уровня Общества и его ДЗО.

50. В рамках взаимодействия с Исполнительным органом Служба:

1) формирует годовой аудиторский план с учетом предложений Исполнительного органа по проведению аудита и оказанию консультаций;

1-1) Служба предоставляет проект Положения на согласование Правлению, для предварительного ознакомления и отработки возможных предложений и комментариев;

2) представляет Исполнительному органу утвержденный Советом директоров годовой аудиторский план, в целях информирования;

	Положение о Службе внутреннего аудита АО «Самрук-Энерго»	Редакция 6
		Страница 20 из 21

3) представляет Исполнительному органу аудиторский отчет/заключение, составленный по результатам аудиторского задания или деятельности по предоставлению консультаций;

4) обсуждает и вносит предложения Исполнительному органу по вопросам совершенствования внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

51. Исполнительный орган должен:

1) обеспечить создание эффективной среды внутреннего контроля в Обществе, способствующей полноценному и беспрепятственному исполнению Службой своих функций, достижению поставленных целей и задач и максимальной полезности Службы для Общества;

2) оказывать содействие Службе в вопросах привлечения работников структурных подразделений Общества или его ДЗО в качестве независимых экспертов для получения консультаций по узкоспециализированным вопросам;

3) обеспечить своевременное рассмотрение отчетов Службы, разработку и утверждение плана мероприятий по исполнению принятых рекомендаций Службы и представление отчетности об их исполнении;

4) в установленном порядке обеспечить включение в бюджет Общества бюджета Службы, одобренного/утвержденного Комитетом по аудиту/Советом директоров;

5) по решению Совета директоров, в установленном порядке, обеспечить использование кроссинга любой деятельности в области внутреннего аудита;

6) осуществлять административное (организационно-техническое) обеспечение Службы.

52. Не допускается вмешательство Исполнительного органа в деятельность Службы.

12. Оценка деятельности Службы

53. Оценка деятельности Службы осуществляется с целью обеспечения соответствия деятельности Службы Стандартам и соответствия деятельности внутренних аудиторов Кодексу этики, а также для определения эффективности и результативности внутреннего аудита и выявления возможностей для совершенствования деятельности.

54. Порядок и требования к проведению оценки деятельности Службы, ее руководителя и работников устанавливаются внутренними нормативными документами Службы с учетом требований Стандартов, рекомендаций и установленных корпоративных стандартов Фонда в области оценки эффективности Службы¹⁰, а также внутренних нормативных документов Общества, регламентирующих вопросы оценки деятельности работников Общества.

55. Внутренними нормативными документами Службы предусматриваются:

¹⁰ Требования АО «Самрук-Энерго» к порядку проведения оценки деятельности Службы на соответствие Стандартам, а также к порядку оценки эффективности Службы изложены соответственно в разделе 2.3. и разделе 4.7 Политики по организации внутреннего аудита в АО «Самрук-Энерго».

	Положение о Службе внутреннего аудита АО «Самрук-Энерго»	Редакция 6
		Страница 21 из 21

1) порядок проведения оценки Службы на соответствие деятельности Службы Определению внутреннего аудита, Стандартам и Кодексу этики (Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита), включающей внутреннюю и внешнюю оценку деятельности Службы;

2) порядок проведения оценки эффективности деятельности Службы, ее руководителя и работников в рамках исполнения ими задач и целей, установленных настоящим Положением, годовым аудиторским планом и стратегическим планом Службы.

Внешняя (независимая оценка) деятельности Службы осуществляется, как минимум, один раз в пять лет независимым внешним экспертом или в виде самооценки с независимым внешним подтверждением.