

*«Утверждено»  
Решением Совета Директоров АО  
«ЦАТЭК»  
(Протокол от «07» августа 2007 г.)*

**Акционерное общество  
«Центрально-Азиатская топливно-энергетическая компания»**

**Положение  
«О комитете внутреннего аудита»**

**Алматы 2007 г.**

## **1. Общие положения**

- 1.1. Положение о Комитете Совета директоров по внутреннему аудиту АО «ЦАТЭК» (далее – Положение) разработано в соответствии с Законом РК «Об акционерных обществах» от 13 мая 2003 года № 415-11 и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан.
- 1.2. Настоящее Положение определяет статус и полномочия Комитета по внутреннему аудиту АО «ЦАТЭК» (далее – Компания), порядок назначения и досрочного прекращения полномочий членов Комитета по внутреннему аудиту, порядок проведения, представления и реализации результатов аудита.
- 1.3. Комитет по внутреннему аудиту осуществляет деятельность по проведению внутреннего аудита финансово-хозяйственной деятельности Компании.
- 1.4. Комитет по внутреннему аудиту может проводить аудит финансово-хозяйственной деятельности Компании по инициативе Акционеров, Совета директоров, Исполнительного органа. Основанием для проведения проверки служит решение Совета директоров.
- 1.5. Целью внутреннего аудита является оценка адекватности и эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками по всем аспектам деятельности Компании, обеспечение своевременной и достоверной информацией о состоянии выполнения подразделениями Компании, возложенных функций и задач, а также предоставление действенных и эффективных рекомендаций по улучшению работы.
- 1.6. Комитет по внутреннему аудиту создается с целью решения задач, возникающих при осуществлении советом директоров функций по обеспечению наличия и функционирования адекватной системы внутреннего контроля путем предоставления объективной оценки состояния системы внутреннего контроля и рекомендаций по их совершенствованию.
- 1.7. В своей деятельности Комитет по внутреннему аудиту руководствуется законодательством Республики Казахстан, Уставом Компании, настоящим Положением, другими внутренними документами Компании.
- 1.8. Комитет по внутреннему аудиту образуется в составе до трех членов. В структуру Комитета по внутреннему аудиту входят руководитель и члены данного Комитета (далее Члены Комитета по внутреннему аудиту). Члены Комитета по внутреннему аудиту назначаются и освобождаются Советом директоров, по представлению членов Совета директоров.
- 1.9. Члены Комитета по внутреннему аудиту не должны участвовать в осуществлении или управлении видами деятельности Компании, которые подлежат аудиту, а также не могут быть избраны в состав Совета директоров и Исполнительно органа.
- 1.10. Комитет по внутреннему аудиту непосредственно подчиняется Совету директоров и отчетывается перед ним о своей работе. Не позднее 30 календарных дней до общего собрания акционеров Совету директоров предоставляется итоговый годовой отчет Комитета по внутреннему аудиту. Совет директоров дает оценку работе Комитета по внутреннему аудиту – «удовлетворительно» или «неудовлетворительно». При неудовлетворительной оценке работы полномочия всех или отдельных членов Комитета по внутреннему аудиту могут быть прекращены, и (или) они могут быть уволены как не справившиеся с работой, без пособий и компенсаций.
- 1.11. Определение порядка работы Комитета по внутреннему аудиту, размеров оплаты труда и премирования членов Комитета по внутреннему аудиту входит в компетенцию Совета директоров.

## **2. Задачи Комитета по внутреннему аудиту.**

- 2.1. Задачами Комитета по внутреннему аудиту Компании являются:

- контроль за проведением Компанией хозяйственных и финансовых операций в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан и других нормативно-правовых актов, а также внутренних документов Компании, утвержденных уполномоченным органом Компании;
- контроль за своевременностью, правильностью, полнотой и точностью отражения проведенных хозяйственных и финансовых операций Компании;
- контроль за сохранностью материальных ценностей и осуществление мониторинга расходов;
- осуществление иных действий, предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан.

### **3. Функции Комитета по внутреннему аудиту.**

3.1. В функции Комитета по внутреннему аудиту входит:

- проведение административного контроля, которое заключается в обеспечении проведения операций только лицами Компании, уполномоченными соответствующими внутренними документами и процедурами;
- осуществление контроля за проведением Компанией хозяйственных и финансовых операций в соответствии с законодательством Республики Казахстан, а также требованиями внутренних документов Компании, регламентирующих порядок и условия проведения операций и оказания услуг, а также правильность отражения их в учете и отчетности.

3.2. Комитет по внутреннему аудиту производит аудит финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с программой аудита, утверждаемой Советом директоров до начала проведения аудита, включая деятельность дочерних предприятий. Комитет по внутреннему аудиту имеет право производить проверку вопросов в порядке анализа и предварительного обследования.

3.3. Полномочия членов Комитета по внутреннему аудиту не ограничиваются сроками проведения аудита, оговариваемыми в программе аудита и трудовых соглашениях, заключаемых с ними индивидуально Советом директоров.

3.4. Полномочия членов Комитета по внутреннему аудиту могут быть прекращены досрочно по решению Совета директоров по следующим основаниям:

- грубое нарушение трудовых обязанностей при проведении аудиторской проверки;
- ненадлежащее изучение всех документов и материалов, относящихся к предмету проверки, влекущие за собой необъективные заключения Комитета по внутреннему аудиту;
- необоснованное затягивание сроков проведения аудиторской проверки;
- совершение иных действий (бездействия), повлекших неблагоприятные для Компании последствия, связанные с неисполнением программы аудита.

### **4. Права и обязанности Комитета по внутреннему аудиту**

4.1. Комитет по внутреннему аудиту вправе:

- в процессе проведения аудита истребовать от соответствующих руководителей структурных подразделений Компании все необходимые документы, касающиеся проверяемых вопросов;
- в случае выявления серьезных нарушений в финансовой отчетности и финансово-хозяйственной деятельности Компании истребовать созыва внеочередного заседания Совета директоров в установленном законодательством порядке;
- самостоятельно определять методы проведения аудита;
- привлекать при необходимости сотрудников других структурных подразделений Компании для решения своих задач.

4.2. Комитет по внутреннему аудиту обязан:

- при изучении и использовании финансовой и другой документации соблюдать установленный в Компании внутренний порядок по документообороту;
- строго соблюдать служебную и коммерческую тайну Компании, в связи с чем при заключении с членами Комитета по внутреннему аудиту индивидуальных трудовых соглашений они подписывают обязательство о неразглашении сведений, относящихся к служебной и коммерческой тайне Компании;
- информировать руководство Компании обо всех выявленных нарушениях и недостатках в работе структурных подразделений и отдельных сотрудников Компании;
- контролировать принятие Компанией мер к сохранению сведений, составляющих страховую, коммерческую и служебную тайну;
- предоставлять руководству Компании рекомендации по устранению выявленных недостатков и нарушений в работе других структурных подразделений Компании, а также улучшению и повышению эффективности деятельности Компании, с указанием конкретного перечня мероприятий;
- осуществлять контроль за принятием Компанией внутренних документов, регламентирующих проведение и осуществление Компанией деятельности, предусмотренной законодательством Республики Казахстан;
- проверять выполнение сотрудниками Компании требований законодательства Республики Казахстан и внутренних документов Компании.

## **5. Порядок проведения аудита**

- 5.1. Периодичность аудита финансово-хозяйственной деятельности Компании определяется Комитетом по внутреннему аудиту исходя из рисков, связанных с различными видами деятельности, частоты и характера изменений, происходящих в направлениях деятельности Компании.
- 5.2. Аудит первичных документов производится в соответствии с утвержденной программой сплошным или выборочным способом.
- 5.3. При выборочном способе аудит осуществляется в полном объеме за определенный период времени (квартал, полугодие, год) с обязательной выверкой полученных данных с данными бухгалтерского учета.
- 5.4. Перед проведением аудита финансово-хозяйственной деятельности Компании Комитет по внутреннему аудиту составляет проект программы аудита и представляет его на утверждение Совету директоров.
- 5.5. Копия утвержденной Советом директоров программы аудита до начала проведения аудита направляется Комитетом по внутреннему аудиту руководителю структурного подразделения, деятельность которого подвергается аудиту.
- 5.6. Комитет по внутреннему аудиту вправе самостоятельно определять методы проведения аудита, получать и проверять необходимую для выполнения программы аудита бухгалтерскую и иную хозяйственно-финансовую документацию.
- 5.7. Аудит осуществляется на основании изучения первичных документов.
- 5.8. При необходимости достоверность той или иной финансовой операции, отраженной в первичных документах, устанавливается путем проведения встречных проверок на тех предприятиях и непосредственно у страхователей, с которыми Компания производит соответствующие расчеты, по согласованию с ними.
- 5.9. Сотрудники структурных подразделений должны взаимодействовать с Комитетом по внутреннему аудиту при осуществлении им своей деятельности и обеспечивать беспрепятственный доступ ко всем необходимым документам, касающимся проверяемых вопросов.

- 5.10. Руководители структурных подразделений Компании несут персональную ответственность за достоверность данных, предоставляемых Комитету по внутреннему аудиту.
- 5.11. Возникающие в процессе проведения аудита вопросы обсуждаются с руководителями соответствующих подразделений Компании.

## **6. Представление результатов аудита**

- 6.1. По результатам аудиторской проверки в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента окончания проверки Комитетом по внутреннему аудиту составляется отчет.
- 6.2. Отчет должен содержать:
- персональный состав Комитета по внутреннему аудиту;
  - наименование проверяемого структурного подразделения Компании;
  - период осуществления аудиторской проверки;
  - суть вопросов, на основании которых была осуществлена аудиторская проверка;
  - какие документы были изучены в ходе аудиторской проверки;
  - результаты проверки, содержащие обоснование того или иного нарушения, ссылку на соответствующее положение законодательства или другого нормативного акта, которое было нарушено;
  - рекомендации по устранению выявленных нарушений, принятию мер по возмещению причиненного ущерба, предотвращению потенциальных нарушений и рекомендации по улучшению финансово-хозяйственной деятельности Компании.
- 6.3. Отчет аудиторской проверки подписывается Председателем Комитета по внутреннему аудиту, руководителем структурного подразделения, чья деятельность подвергалась аудиту. Копии аудиторских отчетов предоставляются Исполнительному органу и главному бухгалтеру.
- 6.4. При наличии возражений или замечаний по отчету о проверке руководитель структурного подразделения подписывает отчет с оговоркой и прикладывает к отчету письменное объяснение, содержащее суть несогласия и обоснование своих доводов.

## **7. Реализация материалов аудита**

- 7.1. Комитет по внутреннему аудиту направляет подготовленный по результатам аудиторской проверки отчет (с приложением письменных объяснений по разногласиям, при их наличии, со стороны проверяемого субъекта) Председателю Совета директоров.
- 7.2. Председатель Совета директоров в установленном законодательством порядке созывает заседание Совета директоров, на котором рассматриваются результаты проведенного аудита, замечания и предложения членов Совета директоров по представленному Комитетом по внутреннему аудиту отчету, с учетом которых принимается решение по утверждению отчета.
- 7.3. Рекомендации по устранению и предотвращению нарушений, при их наличии, изложенные в отчете Комитета по внутреннему аудиту и утвержденные Советом директоров, являются обязательными для исполнения Исполнительным органом.
- 7.4. Исполнительный орган принимает необходимые меры по выполнению утвержденных Советом директоров рекомендаций Комитета по внутреннему аудиту.
- 7.5. Исполнительный орган рассматривает вопрос о персональной ответственности лиц, допустивших нарушения, и, при необходимости, принимает к ним меры дисциплинарного взыскания.