

Приложение № 8  
к решению Совета директоров  
акционерного общества  
«Институт развития  
электроэнергетики и  
энергосбережения  
(Казахэнергоэкспертиза)»  
от 12 ноября 2019 года № 3



**УТВЕРЖДЕНО**  
решением Совета директоров  
акционерного общества  
«Институт развития  
электроэнергетики и  
энергосбережения  
(Казахэнергоэкспертиза)»  
от 12 ноября 2019 года № 3

**Положение о Службе внутреннего аудита  
акционерного общества «Институт развития электроэнергетики и  
энергосбережения (Казахэнергоэкспертиза)»**

г. Нур-Султан, 2019 год

## Содержание

1	Общие положения .....	3
2	Статус .....	4
3	Миссия и цели .....	4
4	Задачи и функции .....	5
5	Ограничения в деятельности .....	6
6	Права и полномочия .....	7
7	Ответственность .....	8
8	Взаимодействие с Советом директоров Общества.....	9
9	Взаимодействие с Исполнительным органом .....	9
10	Оценка деятельности СВА.....	10
11	Заключительные положения	11
12	Приложение 1. Должностная инструкция Руководителя Службы внутреннего аудита	12

## 1. Общие положения

1. Настоящее Положение о Службе внутреннего аудита (далее – Положение) определяет статус, цели, задачи, функции, права и ответственность Службы внутреннего аудита (далее – СВА) в акционерном обществе «Институт развития электроэнергетики и энергосбережения (Казахэнергоэкспертиза)» (далее – Общество), устанавливает требования к квалификации ее руководителя, порядок назначения, а также определяет порядок взаимодействия с Единственным участником (Комитет индустриального развития и промышленной безопасности Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан), Советом директоров, Исполнительным органом и иными организациями.

2. Понятия, используемые в настоящем Положении, идентичны понятиям, определенным законодательством Республики Казахстан, международными основами профессиональной практики внутреннего аудита Института внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors) (далее – МОППВА), Уставом и внутренними документами Общества.

3. СВА – орган Общества, осуществляющий внутренний аудит (в соответствии с определением МОППВА) – деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленной на совершенствование работы организации. СВА помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

4. СВА при осуществлении своей деятельности руководствуется:

1) законодательством Республики Казахстан, Уставом, решениями органов Общества, настоящим Положением и другими внутренними документами Общества;

2) МОППВА, составными элементами которых являются определение, миссия, основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита, кодекс этики внутренних аудиторов (далее – Кодекс этики), международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (далее – Международные стандарты), а также практические указания и руководства к ним.

5. Штатная численность и штатное расписание СВА утверждаются Советом директоров Общества (далее – Совет директоров) и включаются в штатное расписание Общества.

6. СВА возглавляет руководитель. Назначение руководителя СВА, а также досрочное прекращение его полномочий, размер и условия оплаты труда и премирования руководителя СВА определяется Советом директоров.

7. Заполнение вакансии СВА должно быть обеспечено в течение 3-х месяцев со дня ее образования.

8. Квалификационные требования, должностные обязанности, права и ответственность руководителя СВА устанавливаются настоящим Положением, соответствующими должностными инструкциями согласно приложению 1 к настоящему Положению.

9. Социальная поддержка, компенсационные выплаты, оплата труда, отпусков и льготы для руководителя СВА осуществляются в соответствии с внутренними нормативными документами Общества.

10. Трудовой договор с руководителем СВА заключается и расторгается руководителем исполнительного органа Общества (далее - Исполнительный орган) на основании решения Совета директоров в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан.

## **2. Статус**

11. СВА является органом Общества, осуществляющим организацию и осуществление внутреннего аудита в Обществе. СВА непосредственно подчиняется Совету директоров и отчитывается перед ним о своей работе.

12. В целях организации деятельности внутреннего аудита СВА административно подчинена Исполнительному органу (обеспечивающий соответствующие условия труда руководителя СВА, оплату труда, издание на основании решений, принятых Советом директоров, соответствующих распоряжений, касающихся деятельности СВА; получение отчетов СВА (Аудиторские отчеты по результатам выполнения аудиторских заданий); контроль над соблюдением трудового распорядка; оформление приказов на командировки, отпуска, а также иные действия, не противоречащие статусу СВА в соответствии с настоящим Положением и другими нормативными документами Общества). Исполнительный орган не должен использовать административное курирование для оказания влияния на независимость и объективность СВА.

13. СВА должна быть независима от влияния членов Исполнительного органа и иных лиц при выполнении возложенных на нее задач и функций, в целях обеспечения объективных и независимых суждений.

14. Независимость и объективность СВА обеспечиваются соблюдением требования Международных стандартов аудита в отношении критериев организационной независимости и объективности.

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

16. На СВА распространяются положения внутренних документов Общества, за исключением документов, которые не могут быть применены в соответствии со статусом СВА, Уставом Общества и настоящим Положением.

## **3. Миссия и цели**

17. Миссия СВА заключается в оказании необходимого содействия Совету директоров и Исполнительному органу в выполнении их обязанностей по достижению стратегических целей Общества.

18. Основной целью деятельности СВА является предоставление Совету директоров независимых разумных гарантий и консультаций, направленных

на совершенствование деятельности Общества и повышение эффективности управления Обществом, в том числе систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в Обществе, в соответствии с полномочиями, определенными Советом директоров и настоящим Положением.

#### 4. Задачи и функции

19. Основными задачами СВА являются:

- 1) оценка и содействие совершенствованию системы внутреннего контроля;
- 2) оценка и содействие совершенствованию системы управления рисками;
- 3) оценка и содействие совершенствованию системы корпоративного управления;
- 4) оценка риска совершения мошенничества и эффективности управления риском мошенничества в Обществе;
- 5) оценка достоверности, полноты, объективности системы бухгалтерского учета и надежности финансовой отчетности;
- 6) оценка выполнения требований законодательства Республики Казахстан, требований внутренних нормативных документов Общества;
- 7) оценка рациональности и эффективности использования ресурсов Общества и применяемых методов (способов) обеспечения сохранности активов Общества.

20. СВА, в соответствии с возложенными на него задачами, в установленном порядке выполняет следующие функции:

- 1) ежегодно на основе данных системы управления рисками Общества и/или самостоятельной оценки рисков разрабатывает на предстоящий календарный год годовой аудиторский план, определяющий приоритеты внутреннего аудита деятельности Общества с учетом рисков, стратегических задач Общества и предоставляет его на рассмотрение и утверждение Совету директоров;
- 2) выполняет аудиторские задания в соответствии с основными задачами СВА;
- 3) регулярно по итогам отчетного периода (квартала, года) предоставляет на рассмотрение и утверждение Совету директоров отчет о деятельности СВА;
- 4) осуществляет мониторинг исполнения Обществом рекомендаций/предписаний внешнего аудитора и иных проверяющих государственных органов, принятых в установленном порядке, а также в рамках периодических отчетов предоставляет Совету директоров информацию о ходе и качестве выполнения корректирующих мероприятий;
- 5) осуществляет мониторинг исполнения Обществом рекомендаций СВА, выданных и принятых в установленном порядке, а также в рамках периодических отчетов предоставляет Совету директоров (при необходимости

совместно с Правлением) информацию о ходе и качестве выполнения корректирующих мероприятий (предупреждающих действий), утвержденных Правлением по результатам проведенных аудитов и/или по рекомендациям СВА;

6) взаимодействует с внешними аудиторами и государственными органами в пределах компетенции СВА, а при необходимости участвует в процессах аудита, оценки, анализа, проводимых внешними аудиторами, независимыми оценщиками и/или консультантами;

7) обобщает и анализирует результаты внутренних и внешних проверок, систематизирует нарушения, ошибки и упущения в работе структурных подразделений Общества, выявленных в ходе проверок, с целью оценки системы внутреннего контроля;

8) проводит оценку рисков совершения мошенничества и то, как организация управляет риском мошенничества;

9) разрабатывает внутренние нормативные документы, регламентирующие деятельность СВА, в соответствии с требованиями Международных стандартов аудита;

10) рассматривает жалобы, письма, обращения по вопросам, входящим в компетенцию СВА;

11) в пределах своей компетенции участвует (при необходимости) в качестве консультанта в рассмотрении проектов внутренних нормативных документов для оценки их соответствия требованиям нормативных актов, целесообразности, достаточности и эффективности предусмотренных процедур внутреннего контроля (консультационные услуги оказываются СВА при сохранении независимости и объективности СВА, исключая принятие СВА управленческих решений);

12) предоставляет консультации Исполнительному органу по вопросам совершенствования процессов внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления. Консультационные услуги оказываются СВА на основании результатов контрольных процедур при сохранении независимости и объективности СВА, исключая принятие СВА управленческих решений;

13) осуществляет иные функции в пределах компетенции СВА.

## **5. Ограничения в деятельности**

14. В целях соблюдения принципов независимости и объективности в процессе выполнения своих функций СВА не должна:

1) вовлекаться 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, не связанные с деятельностью СВА согласно настоящему Положению;

3) участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности оценки СВА или восприниматься как наносящий такой ущерб;

4) быть включен в составы комитетов или иных рабочих групп / комиссий, создаваемых Обществом, в качестве их члена с правом подписи. В работе данных рабочих групп СВА может привлекаться только в качестве консультанта (эксперта) без права голоса;

5) руководить действиями работников структурных подразделений Общества, 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.

## **6. Права и полномочия**

15. СВА, 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, в том числе к сведениям и информации, составляющую коммерческую и служебную тайны Общества;

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 корректировки;

3) запрашивать и получать материалы, в том числе проекты документов, выносимые на утверждение Общим собранием акционеров (единственным акционером), Советом директоров и Исполнительным органом Общества и получать копии всех решений указанных органов Общества;

4) обмениваться информацией и координировать деятельность с другими внутренними и внешними сторонами, оказывающими услуги по предоставлению гарантий и консультаций в целях обеспечения надлежащего охвата и минимизации двойной работы;

5) для разработки плановых мероприятий внутреннего аудитора, в целях получения консультаций по узкоспециализированным вопросам привлекать работников структурных подразделений Общества в качестве независимых экспертов, а также специалистов иных юридических лиц (за исключением лиц, которыми в течение предшествующего периода аудита календарного года осуществлялась деятельность и выполнялись функции в объекте аудита);

6) обращаться с письменными запросами к организациям и структурным подразделениям Общества по вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудитора;

7) привлекать по согласованию с заинтересованными сторонами к проведению ИТ-аудита работников ИТ-Службы и ИТ-специалистов других подведомственных организаций Единственного участника;

8) 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 СВА без права согласования решений Исполнительного органа;

9) напрямую обращаться к Единственному участнику, членам Совета директоров и Исполнительному органу по вопросам деятельности внутреннего аудитора;

10) вносить предложения о сроке полномочий, порядке работы, размеру и условий оплаты труда и премирования, организационно-технического обеспечения СВА;

11) инициировать созыв Совета директоров по вопросам, входящим в компетенцию СВА;

12) осуществлять иные права и полномочия, не противоречащие законодательству Республики Казахстан, Уставу Общества, настоящему Положению, внутренним документам Общества и Международным стандартам аудита.

## **7. Ответственность**

16. СВА несет ответственность:

1) за своевременное и качественное выполнение возложенных на него функций и задач, соблюдение стандартов профессионализма и профессионального отношения к работе в своей деятельности и Кодекса этики.

2) за качество и своевременность выполнения возложенных на него функций, в соответствии с трудовым договором и законодательством Республики Казахстан, а также за соблюдение требований Международных стандартов аудита, Кодекса этики и внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность СВА.

3) за своевременное составление риск-ориентированного годового аудиторского плана, контроль его выполнения и своевременную корректировку;

4) за соответствие отчетов требованиям внутренних нормативных документов по организации внутреннего аудита и Международным стандартам аудита;

5) представление в установленные настоящим Положением сроки Общему собранию акционеров (единственному акционеру) и Совету директоров отчетов о деятельности внутреннего аудитора.

б) не обеспечение надлежащей конфиденциальности в работе и сохранности банковской, служебной и/или коммерческой тайны.

17. За неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных должностных обязанностей по решению Совета директоров к работникам СВА применяются дисциплинарные взыскания на условиях и в порядке, установленных законодательством Республики Казахстан и внутренними документами Общества.

## **8. Взаимодействие с Советом директоров Общества**

18. Ежегодно в последний месяц предшествующего календарного года СВА представляет на утверждение Советом директоров риск - ориентированный Годовой аудиторский план на следующий год.

19. Изменения в Годовой аудиторский план утверждаются Советом директоров.

20. СВА предоставляет Совету директоров отчеты о своей деятельности для их утверждения в следующие сроки:

1) Квартальные – не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

2) Годовой – не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным годом.

21. СВА должна вести мониторинг осуществления соответствующих мероприятий (корректирующих действий) по результатам проведенных аудитов (СВА, внешним аудитом и государственными органами) и ежеквартально до вынесения периодических отчетов о результатах деятельности СВА представлять отчет по мониторингу исполнения рекомендаций на заседание Исполнительному органу для сведения, т.к. данный отчет является частью периодических отчетов, предоставляемых Совету директоров.

## **9. Взаимодействие с Исполнительным органом**

22. Отношения СВА и Исполнительного органа должны строиться исходя из принципа независимости, так как уровень организационной и функциональной независимости СВА оказывает непосредственное влияние на объективность СВА.

23. В рамках взаимодействия с Исполнительным органом СВА:

1) Формирует Годовой аудиторский план с учетом предложений Исполнительного органа по проведению аудита;

2) Представляет Исполнительному органу утвержденный Советом директоров Годовой аудиторский план, в целях информирования;

3) Представляет Исполнительному органу аудиторский отчет / заключение, составленный по результатам аудиторского задания;

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

24. Исполнительный орган должен:

1) Обеспечить создание эффективной среды внутреннего контроля в Обществе, способствующей полноценному и беспрепятственному исполнению СВА своих функций, достижению поставленных целей и задач, с максимальной пользой СВА для Общества;

2) Оказывать содействие СВА в вопросах привлечения работников структурных подразделений Общества в качестве независимых экспертов для получения консультаций по узкоспециализированным вопросам;

3) Обеспечить своевременное рассмотрение отчетов внутреннего аудитора, разработку и утверждение плана мероприятий по исполнению принятых рекомендаций СВА и представление отчетности об их исполнении;

4) В установленном порядке обеспечить включение в бюджет Общества расходов СВА, необходимых для выполнения функционала СВА;

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

6) Осуществлять административное (организационно-техническое) обеспечение СВА.

25. Не допускается вмешательство Исполнительного органа в деятельность СВА.

## **10. Оценка деятельности СВА**

26. Оценка деятельности СВА осуществляется с целью обеспечения соответствия деятельности СВА определению внутреннего аудита, Стандартам и Кодексу этики, а также для определения эффективности и результативности внутреннего аудита и выявления возможностей для совершенствования деятельности.

27. Порядок и требования к проведению оценки деятельности СВА устанавливаются внутренними нормативными документами с учетом требований Стандартов.

28. СВА обеспечивает регулярную внутреннюю и внешнюю оценку эффективности и качества своей деятельности.

1) Внутренняя оценка (самооценка) проводится на постоянной основе (по итогам отчетного года) СВА самостоятельно, которая утверждается в рамках годового отчета о результатах деятельности СВА. В период проведения внешней оценки, внутренняя оценка по итогам соответствующего периода не проводится.

29. Внешняя оценка проводится не реже одного раза в пять лет внешним аудитором, выбранным в установленном порядке решением Совета директоров Общества, результаты которой представляются Совету директоров для информирования.

## **11. Заключительные положения**

30. Изменения и дополнения в настоящее Положение могут быть внесены решением Совета директоров, в том числе, по инициативе Единственного акционера Общества.

31. Иные детальные условия и порядок осуществления внутреннего аудита в Обществе (стандартные процедуры, методики и формы документов СВА) определяются соответствующими правилами по организации внутреннего аудита, которые утверждаются Советом директоров. \_

---

Должностная инструкция Руководителя Службы внутреннего аудита  
§ 1. Общие положения

1. Настоящая должностная инструкция Руководителя Службы внутреннего аудита АО «\_\_\_\_\_» (далее – Общество) разработана в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, Положением о Службе внутреннего аудита и иными внутренними документами Общества.

2. Руководитель Службы внутреннего аудита (далее – РСВА) назначается и освобождается от должности решением Совета директоров Общества.

3. РСВА может иметь в подчинении работников СВА по решению Совета директоров

4. В своей профессиональной деятельности РСВА должен руководствоваться законодательством Республики Казахстан, Положением о СВА, иными внутренними документами Общества, настоящей должностной инструкцией и международными основами профессиональной практики внутреннего аудита (далее – МОППВА).

§ 2. Квалификационные требования

5. РСВА должен обладать:

1) высшим профессиональным образованием в областях бухгалтерского учета и аудита, и/или финансов, и/или экономики, и/или права;

2) опытом работы в сфере аудита, и/или контроля, и/или финансов – не менее пяти лет, в том числе не менее трех лет в организациях, являющихся субъектами квазигосударственного сектора и/или лицензированными финансовыми организациями, либо в государственных контролирующих или надзорных органах Республики Казахстан;

3) знаниями МОППВА, международных стандартов финансовой отчетности, основ корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля;

4) знаниями нормативных правовых актов Республики Казахстан, в том числе по вопросам аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, налогообложения, акционерных обществ, труда, государственного имущества, индустриально-инновационной деятельности и финансов;

6. Не допускается назначение на должность РСВА:

1) лица, являвшегося руководителем структурного подразделения и/или руководящим работником Общества и/или его дочерней организации в течение последних трех лет;

2) лица, имеющего не снятую или не погашенную в установленном законодательством порядке судимость за преступления, совершенные в сфере экономической деятельности, за коррупционные и иные преступления против интересов государственной службы или государственного управления, преступления против основ конституционного строя и безопасности государства.

### § 3. Должностные обязанности

7. РСВА выполняет следующие функции:

- 1) осуществление руководства деятельностью СВА;
- 2) обеспечение организации работы СВА, а также выполнения возложенных на СВА задач и функций в соответствии с Положением о СВА;
- 3) обеспечение разработки внутренних документов по вопросам внутреннего аудита и/или деятельности СВА, а также их периодический анализ и обновление;
- 4) осуществление периодической оценки актуальности задач и функций СВА для достижения ее целей;
- 5) оценка рисков, присущих деятельности СВА, и управление ими;
- 6) обеспечение применения в деятельности СВА единых базовых принципов и процедур внутреннего аудита, утвержденных Советом директоров Общества;
- 7) обеспечение соблюдения МОППВА;
- 8) обеспечение надлежащего уровня конфиденциальности в работе СВА;
- 9) планирование деятельности СВА в соответствии с установленным порядком проведения внутреннего аудита и контроль выполнения годового аудиторского плана СВА;
- 10) организация, участие и контроль осуществления планового и внепланового внутреннего аудита структурных подразделений и/или бизнес-процессов Общества в соответствии с установленным порядком проведения внутреннего аудита и Положением о СВА;
- 11) обеспечение разработки и утверждение аудиторских заданий;
- 12) контроль за обеспечением надлежащего документирования аудиторских обнаружений, оформлением заключений по результатам проверок, отражением всех существенных фактов и недостатков, выявленных в ходе проверки, выработкой обоснованных рекомендаций;
- 13) осуществление оценки эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления по всем аспектам деятельности Общества;
- 14) взаимодействие с руководством структурных подразделений и Исполнительным органом Общества по вопросам, связанным с организацией, проведением и результатами аудиторских заданий;
- 15) участие в рассмотрении проектов отчетов внешних аудиторов по аудиту финансовой отчетности Общества;
- 16) мониторинг мероприятий, планируемых и/или осуществляемых Обществом с целью исполнения структурными подразделениями и работниками Общества рекомендаций, требований по результатам внутреннего и внешнего аудита, а также проверок со стороны прочих надзорных органов;
- 17) обеспечение представления Совету директоров Общества отчетов и иной информации;

- 18) принятие мер по повышению профессиональной квалификации РСВА;
- 19) обеспечение проведения внутренней и внешней оценки эффективности деятельности СВА;
- 20) инициирование консультаций, обсуждений с членами Совета директоров, с внешними аудиторами, а также созыва заседания Совета директоров по вопросам, входящим в компетенцию СВА;
- 24) консультирование по вопросам внутреннего аудита, а также совершенствования процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, исключающих принятие СВА ответственности за управленческие решения, принятые на основе предоставленных консультационных услуг;
- 25) обеспечение рассмотрения писем и других обращений юридических и физических лиц, государственных органов с подготовкой соответствующих разъяснений по ним, в пределах компетенции СВА;
- 26) участие в служебных расследованиях, проведение специальных проверок в порядке, установленном Положением о СВА;
- 27) участие в обсуждении вопросов о внедрении новых продуктов или услуг и оценке связанных с этим дополнительных рисков Общества;
- 28) повышение квалификации путем изучения международного опыта по вопросам внутреннего аудита и управления рисками, а также законодательных, регуляторных, аналитических документов, изменений в международных стандартах финансовой отчетности;
- 29) принятие решений по всем вопросам, входящим в компетенцию СВА, и исполнение иных обязанностей, возложенных на СВА Советом директоров Общества.

#### § 4. Права и полномочия

8. РСВА обладает следующими правами и полномочиями:

- 1) инициирование созыва заседания Совета директоров по вопросам, входящим в компетенцию СВА;
- 2) коммуникация напрямую и по собственной инициативе с членами Совета директоров, членами Исполнительного органа, иными работниками Общества и с внешними аудиторами, консультантами Общества;
- 3) внесение предложений по совершенствованию работы, улучшению методов работы СВА;
- 4) внесение предложений Совету директоров Общества по определению количественного состава, срока полномочий СВА, назначению/перемещению работников СВА, а также досрочному прекращению их полномочий, о поощрении и наложении взысканий на работников СВА, порядка работы СВА, размера и условий оплаты труда, премирования и компенсационных выплат работников СВА, организационно-технического обеспечения СВА;
- 5) получение доступа ко всем необходимым документам, связанным с деятельностью проверяемого структурного подразделения, в том числе

содержащим коммерческую или иную тайны, или имеющим режим конфиденциальности;

6) постановка задач, определение ответственных работников и требование исполнения работниками СВА поставленных задач, относящихся к компетенции СВА;

7) отказ в рассмотрении, согласовании внутренних и других документов в случае наличия угрозы нарушения принципов объективности и независимости СВА, в случае их несоответствия законодательству Республики Казахстан или внутренним политикам Общества с возможным представлением мотивированного отказа и/или предложений о законном порядке разрешения рассматриваемых вопросов;

8) отказ от совершения противоправных поступков или поступков, не совместимых с Кодексом этики, общепринятыми нормами этики, нарушающими внутренние акты Общества и/или законодательство Республики Казахстан;

9) утверждение внутренних документов по вопросам внутреннего аудита и/или деятельности СВА, не относящихся к внутренним документам подлежащих утверждению Советом директоров;

10) иные права, предусмотренные законодательством Республики Казахстан и внутренними документами Общества.

#### § 5. Ответственность

9. РСВА несет ответственность за:

1) не добросовестное исполнение своих обязанностей, обусловленных настоящей должностной инструкцией и трудовым договором;

2) не исполнение требований нормативных правовых актов Республики Казахстан, внутренних документов Общества, регулирующих деятельность СВА;

3) не соблюдение принципов и требований МОППВА;

4) не качественное исполнение аудиторских заданий и предоставление консультационных услуг, а также поручений Совета директоров в полном объеме и в установленный срок;

5) не своевременное информирование о факте несоответствия кодексу этики внутренних аудиторов и международным профессиональным стандартам внутреннего аудита (при наличии), влияющих на деятельность СВА, которые имели место в период проведения аудита и его последствиях.

6) не обеспечение надлежащей конфиденциальности в работе и сохранности банковской, служебной и/или коммерческой тайны;

7) причинение материального или иного ущерба Обществу;

8) не соблюдение трудовой дисциплины.

#### § 6. Взаимозаменяемость

10. РСВА и работник СВА осуществляют деятельность по принципу взаимозаменяемости в период временного отсутствия одного из них по причинам болезни, нахождения в командировке либо отпуске, а также по иным причинам.

Пролінуровано и пролунеровано  
на \_\_\_\_\_ листах.

АО «Институт развития электроэнергетики и  
энергосбережения (Казакэнергоекспертиза)»



Handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'S' shape.