



«ЭНЕРГОИНФОРМ»

**АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО**

**Протокол Правления
АО «Энергоинформ»
« 29 » октября 2012 г. № 14**

СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ

ПОЛИТИКА АО «ЭНЕРГОИНФОРМ» ПО ВНЕШНЕМУ АУДИТУ

СТ ЭИ 00-403-12-ПР

Экз. № ____

Издание 1

Дата введения 09.11.2012 г.

Астана

Содержание

1 Область применения	3
2 Нормативные ссылки	3
3 Термины и определения	3
4 Обозначения и сокращения	4
5 Ответственность и полномочия	4
6 Общие положения	4
7 Порядок определения внешнего аудитора и представления аудированной финансовой отчетности	5
8 Обязательные требования к потенциальному внешнему аудитору	6
9 Дополнительные требования к потенциальному внешнему аудитору	7
10 Конфликт интересов при оказании внешним аудитором неаудиторских услуг	8
11 Требования к договору на проведение аудита	12
12 Требования к предоставлению и публикации аудированной финансовой отчетности	12
13 Компетенция структурных подразделений Общества по вопросам организации и проведения внешнего аудита	13
14 Процедуры по результатам проведенного годового аудита финансовой отчетности	14
15 Управление настоящей инструкцией	15
Приложение 1	16
Приложение 2	17
Приложение 3	18
Приложение 4 Лист согласования	19
Приложение 5 Лист ознакомления	20
Приложения 6 Лист регистрации изменений	21
Приложение 7 Лист учета периодических проверок	22

1 Область применения

1.1 Настоящий стандарт устанавливает единые требования к проведению внешнего аудита акционерного общества «Энергоинформ» (далее –Общество).

1.2 Настоящий стандарт разработан в соответствии с Политикой по проведению внешнего аудита АО «KEGOC».

1.3 Требования настоящего стандарта обязательны для применения структурными подразделениями Общества.

1.4 Настоящий стандарт является внутренним нормативным документом Общества и не подлежит представлению другим сторонам, кроме АО «KEGOC», органов государственного управления, АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» и аудиторов при проведении внешнего аудита, а также экспертов/аудиторов при проверке соответствия систем менеджмента.

2 Нормативные ссылки

В настоящем стандарте использованы ссылки на следующие нормативные правовые акты Республики Казахстан и нормативные документы:

Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах»;

Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности»;

Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;

Кодекс этики профессиональных бухгалтеров;

Пр ЭИ 00-501-12 Правила закупок товаров, работ и услуг в АО «Энергоинформ»;

Правила размещения на интернет-ресурсе депозитария, фондовой биржи о корпоративных событиях, финансовой отчетности и аудиторских отчетов

СТ KEGOC 00-101-10 Стандарт организации. Управление документацией.

3 Термины и определения

В настоящем стандарте применяются термины и определения в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности»; Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», в том числе следующие термины с соответствующими определениями:

1. Консолидированная финансовая отчетность — финансовая отчетность группы, представленная как финансовая отчетность единого хозяйствующего субъекта;

2. Группа — материнское предприятие и все его дочерние предприятия;

3. Материнское предприятие — предприятие, имеющее одно или несколько дочерних предприятий;

4. Дочерняя зависимая организация — предприятие, в том числе неакционерное предприятие, такое, как партнерство, которое контролируется другим предприятием, называемым материнским предприятием.

4 Обозначения и сокращения

В настоящем стандарте применяются следующие сокращения:

АО «KEGOC» – Акционерное общество «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» (Kazakhstan Electricity Grid Operating Company);

ДЗО – дочерние зависимые организации;

ФЭД – Финансово-экономический департамент;

МСФО – Международные стандарты финансовой отчетности;

Правила – Пр ЭИ 00-501-12 Правила закупок товаров, работ и услуг в АО «Энергоинформ».

5 Ответственность и полномочия

5.1 Настоящий стандарт утверждается решением Правления Общества.

5.2 Контроль над внедрением требований, указанных в настоящем стандарте, осуществляет директор ФЭД.

5.3 Ответственность за управление настоящим стандартом в соответствии с СТ KEGOC 00-101-10 несет главный бухгалтер.

5.4 Ответственность за соответствие требований настоящего стандарта требованиям законодательства Республики Казахстан несет главный бухгалтер.

6 Общие положения

6.1 Настоящий стандарт разработан в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Кодексом этики профессиональных бухгалтеров и иными внутренними документами Общества.

6.2 В соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан «Об акционерных обществах» для получения независимого мнения о достоверности и объективности составления финансовой отчетности Общество проводит аудит годовой финансовой отчетности за истекший год с привлечением внешнего аудитора (аудиторской организации).

6.3 Закупка аудиторских услуг проводится в соответствии с Правилами.

6.4 Внешним аудитором Общества может быть только независимая аудиторская организация.

6.5 В Обществе периодически осуществляется смена внешнего аудитора и/или партнера по проекту, ответственного за подготовку аудиторского отчета.

7 Порядок определения внешнего аудитора и представления аудированной финансовой отчетности

7.1 Для обеспечения аудита годовой финансовой отчетности (и при необходимости выпуска промежуточной финансовой отчетности с аудиторским обзором по результатам деятельности за отчетный период в течение года) и проведения последующих мероприятий в соответствии с законодательством Республики Казахстан и Правилами, требованиями Единственного акционера - АО «KEGOC», внутренними документами Общества в установленном порядке осуществляются следующие процедуры:

- 1) проведение процедур закупок услуг внешнего аудитора способами, предусмотренными Правилами;
- 2) определение внешнего аудитора и размера оплаты его услуг;
- 3) заключение договора на проведение аудита;
- 4) предварительное утверждение аудированной годовой финансовой отчетности Общества;
- 5) представление аудированной годовой финансовой отчетности Общества для утверждения Единственному акционеру;
- 6) размещение на интернет-ресурсе депозитария аудированной годовой финансовой отчетности;
- 7) опубликование аудированной годовой финансовой отчетности в средствах массовой информации или на веб-сайте Общества.

7.2 Выполнение процедур, указанных в подпунктах 1)-2) пункта 7.1 настоящего стандарта, обеспечивается в сроки, не препятствующие своевременному и качественному проведению аудита финансовой отчетности.

В случае выпуска промежуточной финансовой отчетности Общества с аудиторским обзором по результатам деятельности за отчетный период в течение года, исполнение указанных процедур необходимо завершить в сроки, обеспечивающие эффективное проведение процедур выбора внешнего аудитора и своевременный выпуск аудиторского обзора.

7.3 Согласно Правилам услуги по аудиту финансовой отчетности Общества могут являться предметом долгосрочных закупок (сроком не более пяти лет) на основании решения Единственного акционера - АО «KEGOC».

При проведении централизованных закупок услуг по аудиту финансовой отчетности АО «KEGOC» вправе выступить единым организатором закупок для АО «KEGOC» и дочерних компаний и (или) определить единого организатора закупок для дочерних компаний.

7.4 Основными критериями, определяющими выбор внешнего аудитора, являются:

- 1) Качество услуг.

Качество услуг внешнего аудитора определяется следующими факторами:

- уровнем квалификации специалистов внешнего аудитора;

- опытом работы как на казахстанском, так и на международном рынке;
- оперативностью в оказании услуг;
- знанием бизнеса отрасли (чем больше клиентов имеет внешний аудитор в определенной отрасли, тем лучше ему знакомы проблемы этой отрасли и тем быстрее он находит оптимальные варианты разрешения проблем).

2) Стоимость услуг.

Общие прецеденты на аудиторские и консультационные услуги отсутствуют. За основу, при определении цены, принимаются разумные соображения, аргументы и обоснования. Общество должно владеть информацией о ценообразовании на рынке аудиторских услуг с целью привлечения квалифицированных внешних аудиторов по приемлемой цене для участия в закупках.

8 Обязательные требования к потенциальному внешнему аудитору

8.1 Для обеспечения выбора квалифицированного внешнего аудитора с наиболее оптимальным сочетанием качества, стоимости и сроков оказания услуг, Общество устанавливает обязательные требования к потенциальному внешнему аудитору. При этом Общество определяет необходимое количество сопутствующих услуг.

8.2 Обязательные требования к потенциальному внешнему аудитору устанавливаются в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Правилами и настоящим стандартом.

8.3 Для проведения аудита финансовой отчетности Общества к аудиторской компании предъявляются следующие обязательные требования, установленные в соответствии с законодательством Республики Казахстан:

1) наличие лицензии на осуществление аудиторской деятельности (в случае необходимости оказания сопутствующих лицензируемых услуг, соответствующие лицензии);

2) наличие квалификационного свидетельства «аудитор» у руководителя внешнего аудитора;

3) наличие не менее 2 (двух) специалистов, сертифицированных по МСФО;

4) наличие договора обязательного страхования гражданско-правовой ответственности по обязательствам, возникающим вследствие причинения имущественного вреда при осуществлении аудита;

5) наличие документа, подтверждающего членство в аккредитованной профессиональной аудиторской организации;

8.4 В технической спецификации и в договоре на проведение аудита предъявляются следующие требования к аудиторской организации:

1) сроки предоставления аудиторского отчета по годовой финансовой отчетности и писем руководству устанавливаются в соответствии с

требованиями внутренних нормативных документов Единственного акционера, но не позднее 25 марта года, следующего за отчетным;

2) обязательная смена партнера по проекту, если внешний аудитор осуществлял аудит финансовой отчетности Общества в течение 5 (пяти) последовательных лет;

3) при необходимости – оказание внешним аудитором Общества содействия внешнему аудитору АО «KEGOC» при аудите его консолидированной годовой финансовой отчетности с предоставлением доступа к рабочим документам, подготовленным внешним аудитором;

4) подготовка внешним аудитором письма руководству.

Письмо руководству - письменное обращение внешнего аудитора к руководству Общества с информацией о недостатках в учетных записях, системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые могут привести к ошибкам в бухгалтерской отчетности, и соответствующими рекомендациями по исправлению выявленных недостатков.

Письмо руководству должно быть подготовлено в двух видах:

1) в первом должны быть указаны существенные недостатки в системе внутреннего контроля. Под существенным недостатком понимается недостаток, при котором разработка или функционирование одного или нескольких компонентов системы внутреннего контроля не снижает до относительно низкого уровня риск того, что могут возникнуть искажения, вызванные ошибками или фальсификацией сумм, которые могут быть существенными в отношении аудируемой финансовой отчетности, и которые не будут своевременно выявлены работниками в процессе обычного осуществления предписанных им обязанностей;

2) во втором должна быть приведена полная версия письма руководству, включая существенные недостатки в системе внутреннего контроля и все иные недостатки и рекомендации, а также информация о выявленных нарушениях законодательства Республики Казахстан, при использовании бюджетных средств, кредитов, связанных грантов, активов государства, гарантированных государственных займов.

8.5 Бывшие члены аудиторской команды, проводившие аудит Общества не могут быть приняты на работу в Общество на руководящие должности или должности, предполагающие существенное влияние на процесс подготовки финансовой отчетности ранее, чем через год после их увольнения из аудиторской организации.

9 Дополнительные требования к потенциальному внешнему аудитору

Для проведения аудита годовой финансовой отчетности Общества, являющейся дочерней компанией «национальной компании», а также имеющая филиальную сеть и в перспективе дочерние организации,

требующие включения их отчетности в консолидированную отчетность Общества в соответствии с МСФО, может устанавливать следующие дополнительные требования к потенциальному внешнему аудитору (кроме обязательных требований, предусмотренных пунктом 8.3 настоящего стандарта):

1) наличие партнеров по проекту, имеющих опыт аудита финансовой отчетности по МСФО и международным стандартам аудита, не менее пяти организаций с 1 января отчетного года;

2) иные дополнительные требования к потенциальному внешнему аудитору определяются Обществу с учетом этапа развития, специфики дополнительных требований в отчетном году.

10 Конфликт интересов при оказании внешним аудитором неаудиторских услуг

10.1 В соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» существует ограничение права на проведение аудита. В этой связи запрещается проведение аудита внешним аудитором:

1) по предоставлению услуг по профилю своей деятельности по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению финансовой отчетности за последние три года;

2) исполнители которого состоят в трудовых отношениях или являются близкими родственниками должностных лиц Общества;

3) исполнители которого имеют личные имущественные интересы в Обществе;

4) если у него имеются денежные обязательства перед Обществом или у Общества перед ним, за исключением обязательств по проведению аудита;

5) в случаях, влекущих возникновение конфликта интересов или создающих угрозу возникновения такого конфликта, за исключением обязательств, возникающих из заключенных публичных договоров.

10.2 При получении услуг по аудиту финансовой отчетности Общество рассматривает возможность возникновения угроз независимости для внешнего аудитора вследствие:

1) характера услуг, ранее полученных от данного внешнего аудитора;

2) финансовых или деловых отношений с данным внешним аудитором в течение или после периода, охватываемого финансовой отчетностью.

В случае непринятия или невозможности принятия мер Обществом для исключения угрозы самоконтроля для внешнего аудитора или сведения ее к приемлемому уровню, Общество не может получать услуги по аудиту финансовой отчетности от такого внешнего аудитора.

10.3 Оказание ряда не связанных с аудитом финансовой отчетности услуг (неаудиторских услуг) может создать угрозу для возникновения конфликта интересов, влияющих на независимость внешнего аудитора. При этом, Обществу, как лицу, заинтересованному в получении услуг, также необходимо оценивать значимость любой угрозы, создаваемой получением таких услуг: в

ряде случаев ее можно исключить или свести до приемлемого уровня путем использования мер предосторожности, в других случаях такую угрозу невозможно свести до приемлемого уровня никакими мерами предосторожности.

10.4 Получение Обществом услуг внешнего аудитора по ведению бухгалтерского учета и подготовке финансовой отчетности, по которой в последующем может быть выдано аудиторское заключение этим же внешним аудитором, отрицательно влияет на независимость внешнего аудитора или, как минимум, дает повод подвергнуть такую независимость сомнению. Следовательно, никакие меры предосторожности, кроме запрета на оказание таких услуг, не могут свести создаваемую угрозу для внешнего аудитора до приемлемого уровня. В этом случае Общество не должно получать такие услуги от данного внешнего аудитора.

10.5 Если при получении Обществом оценочных услуг производится стоимостная оценка имущества, результаты которой существенны для финансовой отчетности Общества, создаваемая этим угроза самоконтроля для внешнего аудитора не может быть сведена до приемлемого уровня никакими мерами предосторожности. Соответственно, такие услуги оценки не должны приниматься Обществом или Общество должно отказаться от получения услуг по аудиту финансовой отчетности от данного внешнего аудитора.

Получение Обществом оценочных услуг, которые ни по отдельности, ни в совокупности не существенны для финансовой отчетности Общества, может создать угрозу самоконтроля для внешнего аудитора, которая сводится до приемлемого уровня применением мер предосторожности. К числу таких мер предосторожности относятся:

1) обеспечение привлечения другого партнера по проекту (аудиту), который не входил в группу, оказывающих оценочные услуги, для исполнения функций контроля за работой и выдачи иных консультаций по мере необходимости;

2) выдача Обществу подтверждения о принятии им на себя ответственности за результаты оценочных услуг, выполненных внешним аудитором;

3) обеспечение распределения обязанностей в деятельности внешнего аудитора, при котором персонал, оказывающий услуги по оценке для Общества данной компании, не участвует в аудите финансовой отчетности.

Если Общество получает услуги по оценке для целей подачи налоговой декларации или расчета сумм налогов, причитающихся к уплате, или для целей налогового планирования, это не создает существенной угрозы независимости внешнего аудитора, поскольку такие оценки, как правило, проверяются сторонними организациями, то есть налоговыми органами.

10.6 Услуги в сфере налогообложения представляют собой широкий спектр услуг, в том числе: контроль над соблюдением налогового законодательства, налоговое планирование, составление налоговых деклараций, помощь в разрешении налоговых споров. Получение Обществом

таких услуг, как правило, не влечет возникновения угрозы независимости для внешнего аудитора.

10.7 Услуги внутреннего аудита, представляющие собой продолжение процедур, требуемых для проведения аудита финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами аудита, не считаются представляющими угрозу независимости для внешнего аудитора при условии, что персонал внешнего аудитора не выступает в роли, эквивалентной роли работников службы внутреннего аудита/ревизионной комиссии Общества.

Передача Обществом внешнему аудитору значительной части функций по осуществлению внутреннего аудита, может создать угрозу самоконтроля для внешнего аудитора. В этом случае необходимо внедрить соответствующие меры предосторожности, в частности, Общество должно признать свою ответственность за создание, содержание и мониторинг системы внутреннего контроля.

10.8 Получение Обществом услуг, связанных с разработкой и внедрением информационно-технологических систем, используемых для обработки информации, входящей в состав финансовой отчетности Общества может создать угрозу самоконтроля для внешнего аудитора.

Угроза самоконтроля для внешнего аудитора может оказаться слишком высокой, требующей от Общества надлежащих мер предосторожности, обеспечивающих:

1) признание должностным лицом Общества своей ответственности за создание, содержание и мониторинг системы внутреннего контроля;

2) назначение должностным лицом Общества компетентного работника из числа руководства высшего звена ответственным за принятие всех управленческих решений, касающихся разработки и внедрения программных средств;

3) самостоятельное принятие должностным лицом Общества всех управленческих решений в части разработки и внедрения указанных систем;

4) оценка должностным лицом Общества адекватности и результатов разработки и внедрения систем;

5) принятие ответственности должностным лицом Общества за эксплуатацию систем и за данные, используемые или генерируемые системами.

10.9 Получение услуг по оценке и разработке системы внутреннего контроля и системы управления рисками Общества не создает угрозу независимости внешнего аудитора при условии, что персонал внешнего аудитора не выполняет функций управления.

10.10 Если получаемая Обществом помощь в судебных спорах включает оценку вероятного исхода спора, что влияет на суммы или данные, которые должны отражаться в финансовой отчетности Общества, то для внешнего аудитора может возникнуть угроза самоконтроля. Значимость угрозы зависит от таких факторов, как:

1) существенность сумм, являющихся предметом спора;

2) степень субъективизма в предмете спора;

3) характер оказываемой Обществу услуги.

Если функции, исполняемые внешним аудитором, подразумевают принятие управленческих решений от имени Общества, и создаваемая этим угроза не может быть сведена до приемлемого уровня применения каких-либо мер предосторожности, в этом случае Общество не должно получать от внешнего аудитора подобного рода услуги.

10.11 Получение Обществом юридических услуг по вопросам, которые не имеют существенного влияния на финансовую отчетность, не является фактором, создающим неприемлемую угрозу независимости внешнего аудитора.

Юридические услуги, получаемые Обществом с целью получения помощи в той или иной сфере (например, составление договора, юридическая консультация, юридическая экспертиза или советы по реорганизации), могут создать угрозу самоконтроля для внешнего аудитора, но при этом могут приниматься меры предосторожности, способные свести такую угрозу до приемлемого уровня. Такие услуги, как правило, не оказывают отрицательного влияния на независимость внешнего аудитора при условии, что:

1) члены группы, осуществлявшие аудит финансовой отчетности Общества не участвуют в оказании этих услуг;

2) при получении консультационных услуг Общество само принимает окончательное решение.

10.12 Услуги, получаемые Обществом от внешнего аудитора, не должны нарушать принципы объективности и конфиденциальности, которые могут быть созданы:

1) когда внешний аудитор выступает в роли конкурента Общества, или имеет совместные предприятия или аналогичные объединения, в которых большинство участников являются конкурентами Общества;

2) когда внешний аудитор оказывает услуги Обществу и другим организациям, чьи интересы конфликтны или которые находятся в состоянии диспутов и дискуссий друг с другом по вопросам, операциям и проблемам.

10.13 В перечень сопутствующих услуг к договору на проведение аудита включается оценка:

1) ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, включая оценку порядка учета запасов с учетом специфики деятельности Общества;

2) адекватности систем внутреннего контроля и управления рисками Общества по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности;

3) состояния программно-технического оснащения и надежности автоматизированных систем обработки информации;

4) организации контроля за деятельностью филиалов Общества и ДЗО по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности;

5) соответствия деятельности Общества требованиям законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

6) выявленных случаев хищения и ошибок при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности (мошенничество);

7) деятельности службы внутреннего аудита Общества по вопросам, связанным с оценкой системы внутреннего контроля при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности;

Кроме того, в перечень сопутствующих услуг включается проведение внешним аудитором консультаций по вопросам ведения бухгалтерского и налогового учета (без предоставления отчетов по консультациям) и презентации результатов аудита годовой финансовой отчетности Общества для членов Совета директоров Общества или Комитета по аудиту при Совете директоров Общества по запросу любого из указанных органов.

В перечень сопутствующих услуг, при необходимости, могут быть включены иные виды услуг, сопутствующие аудиту годовой финансовой отчетности Общества, осуществляемые внешним аудитором в соответствии с рекомендациями Комитета по международной аудиторской практике при Международной федерации бухгалтеров, не противоречащие законодательству Республики Казахстан.

11 Требования к договору на проведение аудита

11.1 Договор на проведение аудита заключается в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Правилами и настоящим стандартом.

11.2 Договор на проведение аудита в обязательном порядке содержит:

1) условие, предусматривающее вступление в силу договора после определения уполномоченным органом Общества внешнего аудитора Общества;

2) ответственность внешнего аудитора за своевременные сроки предоставления аудиторского отчета;

3) условия, предусматривающие возможность ознакомления последующего внешнего аудитора Общества (в случае возможной смены внешнего аудитора Общества) с рабочими документами текущего внешнего аудитора, в том числе для получения последующим внешним аудитором достаточных и надлежащих аудиторских доказательств относительно начальных сальдо.

11.3 В случае возможной смены состава аудиторов, осуществляющих аудит годовой финансовой отчетности, Общество должно получить аргументированное ходатайство внешнего аудитора об изменении состава аудиторов в ходе проведения аудита годовой финансовой отчетности Общества с условием обеспечения соответствия квалификации вновь привлекаемых аудиторов требованиям Общества, установленным при

проведении процедур закупок с целью отсутствия влияния указанного фактора на качество и своевременность выпуска аудиторского отчета.

12 Требования к предоставлению и публикации аудированной финансовой отчетности

12.1 По завершении аудита годовой финансовой отчетности ответственные лица Общества обеспечивают своевременное представление внешним аудитором аудиторского отчета и письма руководству согласно условиям заключенного договора на проведение аудита.

12.2 В сроки, установленными внутренними нормативными документами, Общество должно представить в АО «KEGOC» экземпляр или копию аудиторского отчета и аудированной годовой финансовой отчетности Общества на бумажном и электронном носителях, включая пояснительную записку к финансовой отчетности Общества, а также письмо руководству после его получения от внешнего аудитора согласно пункту 8 настоящего стандарта.

12.3 В случае наличия недостатков, которые могут привести к выдаче внешним аудитором аудиторского заключения с оговорками или какому-либо другому неблагоприятному мнению внешнего аудитора относительно финансовой отчетности Общества, любой ее дочерней компании, Общество должно незамедлительно известить АО «KEGOC» и принять все необходимые меры по исправлению ситуации.

12.4 В соответствии с Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах» и Правилами размещения на интернет-ресурсе депозитария, фондовой биржи о корпоративных событиях, финансовой отчетности и аудиторских отчетов Общество обязано размещать на интернет-ресурсе депозитария годовую финансовую отчетность, аудиторские отчеты и информацию о корпоративных событиях. После размещения на интернет-ресурсе депозитария Общество публикует аудированную финансовую отчетность в периодических печатных изданиях или размещает на веб-сайте АО «Энергоинформ» в соответствии с законодательством Республики Казахстан согласно перечню и формам, утвержденным уполномоченным органом.

13 Компетенция структурных подразделений Общества по вопросам организации и проведения внешнего аудита

13.1 В Обществе разграничиваются обязанности структурных подразделений, ответственных за организацию и проведение аудита годовой финансовой отчетности Общества, предусмотренные в настоящем разделе, в зависимости от их компетенции в соответствии с внутренними документами.

13.2 Специалисты бухгалтерии ответственны за подготовку документов по выбору внешнего аудитора и за своевременное представление аудированной годовой финансовой отчетности Общества в АО «KEGOC».

13.3 Опубликование аудированной годовой финансовой отчетности в средствах массовой информации или размещение на веб-сайте АО «Энергоинформ» осуществляется специалистами Службы корпоративного развития.

13.4 Общество в установленном порядке оказывает методологическую и практическую помощь ДЗО по вопросам, связанным с проведением аудита годовой финансовой отчетности и осуществляет мониторинг указанного процесса.

14 Процедуры по результатам проведенного годового аудита финансовой отчетности

14.1 В целях распределения функций между структурными подразделениями и ответственными работниками Общества по устранению несоответствий, выявленных при аудите финансовой отчетности, проводятся следующие мероприятия:

1) Главный бухгалтер при получении предварительного варианта Письма руководству от аудиторов рассылает выявленные несоответствия руководителям структурных подразделений в электронном виде в части, касающейся их деятельности согласно приложения 1 к настоящему Стандарту;

2) Руководители структурных подразделений в однодневный срок со дня получения предварительного варианта «Письма руководству» предоставляют объяснение причин несоответствий, выявленных при аудите финансовой отчетности в электронном и письменном виде по форме приложения 1 к настоящему Стандарту в бухгалтерию;

3) Главный бухгалтер в срок не более 30 дней со дня получения окончательного варианта Письма руководству согласовывает со структурными подразделениями План мероприятий по устранению несоответствий, выявленных при аудите финансовой отчетности (далее – План), разработанный по форме приложения 2 к настоящему Стандарту и выпускает приказ, утвержденный Председателем Правления Общества.

14.2 Руководители структурных подразделений:

1) ознакамливают с Планом сотрудников подразделения с целью:

- а) устранения выявленных несоответствий;
- б) предупреждения повторного возникновения несоответствий;
- в) предупреждения возникновения потенциальных несоответствий;
- г) разработки плана корректирующих/предупреждающих действий.

2) осуществляют контроль над исполнением Плана в сроки, установленные Приказом;

3) ежеквартально предоставляют отчет по исполнению Плана до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом в бухгалтерию по форме приложения 3 к настоящему Стандарту.

15 Управление настоящим стандартом

15.1 Управление настоящим стандартом осуществляется в соответствии со СТ КЕГОС 00-101-10 Управление документацией.

15.2 Согласование настоящего стандарта осуществляется с Заместителем Председателя Правления по экономике, Управляющим директором по производству – Представителем руководства по ИСМ, Управляющим директором по ИТ, директором Финансово-экономического департамента, руководителями: Юридической службы, Службы внутреннего аудита, Службы корпоративного развития с внесением записи в Лист согласования (приложение 4).

Разработчик:

Главный бухгалтер



Хусаинова Н.А.

**Приложение 1
к Стандарту организации
Политика АО «Энергоинформ» по внешнему аудиту**

Ф. СТ ЭИ 00-403-01

Несоответствия, выявленные при аудите финансовой отчетности за 20__ год.

№ п/п	Несоответствия, выявленные при аудите финансовой отчетности	Структурное подразделение	Объяснение причин несоответствия

Руководитель подразделения _____ (Ф.И.О.) _____ (дата) _____ (подпись)

Приложение 2
к Стандарту организации
Политика АО «Энергоинформ» по внешнему аудиту

Ф. СТ ЭИ 00-403-02

**ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ ПО УСТРАНЕНИЮ НЕСООТВЕТСТВИЙ, ВЫЯВЛЕННЫХ ПРИ АУДИТЕ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 20__ ГОД**

№ п/п	Несоответствие, выявленное при аудите финансовой отчетности	Наименование и содержание рекомендации	Ответственное подразделение	ФИО назначенного ответственного	Срок выполнения рекомендации	Поставленные задачи для внедрения рекомендации
		Раздел №	Наименование раздела			

Приложение 3
к Стандарту организации
Политика АО «Энергоинформ» по внешнему аудиту

Ф. СТ ЭИ 00-403-03

ОТЧЕТ ПО ПЛАНУ МЕРОПРИЯТИЙ ПО УСТРАНЕНИЮ НЕСООТВЕТСТВИЙ, ВЫЯВЛЕННЫХ ПРИ АУДИТЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 20__ ГОД

№ п/п	Несоответствие, выявленное при аудите финансовой отчетности	Наименование и содержание рекомендации	Ответственно е подразделени е	ФИО назначенного ответственного	Срок выполнения рекомендации	Поставленные задачи для внедрения рекомендации	Статус исполнения поставленных задач	Причина неисполнения
		Раздел №	Наименование раздела					

Руководитель подразделения _____
(Ф.И.О.) (дата) (подпись)

