*Утверждено решением*

*Совета директоров*

*ОАО«Бишкектеплосеть»*

*от* «\_17\_» \_\_февраля\_\_\_2017г.

*протокол*\_\_6\_\_\_\_\_\_

**Положение о Службе внутреннего аудита
ОАО «Бишкектеплосеть»**

1. **Общие положения**

1.1 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, ревизионной комиссией и исполнительным органом открытого акционерного общества «Бишкектеплосеть» (далее – Общество).

1.2 Положение основывается на применении в организации деятельности Службы качественных стандартов деятельности внутренних аудиторов.

1.3 Общество внедряет риск-ориентированный подход к осуществлению функции внутреннего аудита, предусматривающий планирование и проведение проверочных мероприятий на основе оценки рисков–для концентрации внимания на наиболее уязвимых объектах и направлениях деятельности (переход от «периодических» проверок к проверкам по ключевым проблемами вопросам). При проведении аудиторской проверки должны соблюдаться подходы, предусматривающие оптимальное соотношение выбранных мер и ресурсов, а также разумную достаточность объема и характера используемых аудиторских процедур для достижения целей аудиторской проверки. Общество стремится к тому, чтобы затраты на внутренний аудит не превышали преимуществ, полученных в результате осуществления проверочной деятельности.

1.4 Внутренний аудит - независимая и объективная функция, выполняемая внутри объекта внутреннего аудита, включающая в себя анализ, оценку и мониторинг адекватности и эффективности системы внутреннего контроля; надежности и достоверности финансовой, управленческой, технической и другой информации; результативности, экономичности и эффективности деятельности и управления; сохранности активов и соблюдения законодательства Кыргызской Республики. Под внутренним аудитом понимается организованная Обществом в интересах органов управления регламентированная внутренними документами деятельность по превентивному и последующему контролю различных направлений деятельности Общества.

1.5 Неотъемлемой частью внутреннего аудита является проведение технического аудита. Технический аудит проводится согласно требований нормативно-технической документации (Стандартов, Норм, Правил, Инструкций в области промышленной, пожарной, экологической безопасности и др.) и нормативно-правовых актов, действующих в энергетической отрасли в целях проверки организации эксплуатации, технического обслуживания и ремонта энергетического оборудования, зданий и сооружений.

Технический аудит проводится по следующим направлениям:

- проверка системы технического обслуживания и качества ремонта оборудования, зданий и сооружений;

- анализ аварийности;

- оценка фактического состояния оборудования, зданий и сооружений;

- проверка качества эксплуатации оборудования, зданий и сооружений;

- проверка организации работы с персоналом.

1.6 Служба при осуществлении своих функций непосредственно подчиняется функционально - Совету директоров и административно – Генеральному директору Общества, а также тесно взаимодействует с Ревизионной комиссией Общества при проведении аудиторских проверок.

Функциональное подчинение предполагает: принятие решения об избрании/прекращении полномочий работников Службы, а также определение условий трудового соглашения, уровня заработной платы, премий (бонусов), взысканий; утверждение структуры, бюджета, ежегодного плана деятельности Службы; приглашение руководителя Службы на заседания Совета директоров; получение и рассмотрение регулярных отчетов Службы; рассмотрение существенных ограничений, препятствующих Службе эффективно выполнять поставленные задачи; проведение анализа и оценки деятельности Службы.

Административное подчинение предполагает: издание на основании решений, принятых Советом директоров, соответствующих распоряжений, касающихся деятельности Службы; получение регулярных отчетов Службы; оформление приказов на командировки, отпуска и т.п.

Генеральная дирекция не должна использовать административное подчинение для оказания влияния на независимость и объективность Службы.

1.7 Определение количественного состава, штатного расписания и срока полномочий Службы, избрание руководителя и работников Службы, и досрочное прекращение их полномочий осуществляются Советом директоров Общества.

1.8 Трудовой контракт с руководителем и работниками Службызаключается Председателем Совета директоров Общества в соответствии с трудовым законодательством Кыргызской Республики.

1.9 Должностные обязанности, права и ответственность руководителя и работников Службы определяются соответствующими должностными инструкциями, которые разрабатываются на основании настоящего Положения, трудовых контрактов, внутренних документов Общества и утверждаются Советом директоров Общества.

1.10 Служба при осуществлении своей деятельности руководствуется законодательством Кыргызской Республики, Уставом, Кодексом корпоративного управления, решениями органов управления Общества, настоящим Положением, годовым аудиторским планом, утвержденным Советом директоров, и другими внутренними нормативными документами Общества. Служба, при осуществлении своей деятельности применяет Определение и Стандарты внутреннего аудита.

1.9 Порядок и правила планирования и осуществления деятельности Службы регламентируются также внутренними нормативными документами, разработанными с соблюдением принципов и положений Стандартов, утвержденных Советом директоров Общества.

**2. Принципы и стандарты внутреннего аудита**

2.1 Основной целью деятельности Службы является предоставление Совету директоров и Генеральной дирекции независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование систем управления рисками, внутреннего контроля в Обществе посредством исполнения следующих основных задач:

1) обзора и оценки системы внутреннего контроля объекта внутреннего аудита и предоставления Совету директоров и Генеральной дирекции Общества отчетов и рекомендаций по улучшению ее деятельности;

2) разработки в соответствии с проведенной оценкой рисков и предоставление для утверждения Совету директоров Общества долгосрочных и годовых планов развития внутреннего аудита, а также планов профессионального обучения внутренних аудиторов;

3) подготовки аудиторских отчетов по каждому проведенному аудиту и согласование их с руководителем объекта внутреннего аудита;

4) предоставления аудиторского отчета и рекомендаций Совету директоров, Ревизионной комиссии и Генеральной дирекции Общества.

2.2 Внутренний аудит осуществляется с обязательным соблюдением следующих принципов:

1) независимости и объективности - деятельность Службы должна быть организационно и функционально независима от других структурных подразделений объекта внутреннего аудита и не должна быть вовлечена в управленческую деятельность; руководитель Службы должен быть подотчетен только Совету директоровОбщества;

2) компетентности (профессиональности) - совокупность профессиональных знаний и навыков работников Службы, необходимых для осуществления качественного аудита в соответствии со стандартами внутреннего аудита;

3) конфиденциальности - недопустимость разглашения информации, полученной при проведении аудита, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Кыргызской Республики.

2.3 Стандарты внутреннего аудита - обязательные единые требования по планированию, проведению, подготовке, отчетности и мониторингу деятельности по внутреннему аудиту.

**3. Задачи и функции Службы**

3.1 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 в Обществе;

4) оценка и содействие совершенствованию системы корпоративного управления в Обществе;

5) оценка достоверности, полноты, объективности системы бухгалтерского учета и надежности финансовой отчетности;

6) оценка выполнения требований законодательства Кыргызской Республики, требований нормативных документов Общества;

7) оценка рациональности и эффективности использования ресурсов Общества, а также применяемых методов (способов) обеспечения сохранности активов Общества.

3.2 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, а также их информационных систем, в части:

- достижения стратегических целей Общества;

- достоверности, полноты, объективности системы бухгалтерского учета и надежности финансовой отчетности и другой информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества;

- эффективности и результативности деятельности Общества, а также принятых программ;

2) проведение в установленном порядке технического аудита;

3) планирование аудита и составление программы аудиторских проверок;

4) аудит достоверности, полноты, объективности и своевременности бухгалтерского учета и финансовых отчетов;

5) аудит применяемых способов обеспечения сохранности активов;

6) тестирование на соответствие бизнес-процессов Общества конкретным политикам и процедурам и оценка действенности мер внутреннего контроля, предусмотренных ими;

7) осуществление специальных проверок по заданию Совета директоров Общества;

8) оценка действенности мер контроля на предмет выявления мошеннических сделок, случаев преднамеренного обмана в деятельности сотрудников Общества;

9) разработка и представление рекомендаций по устранению недостатков и нарушений выявленных Службой, в результате аудиторских проверок структурных подразделений Общества и его филиалов;

10) контроль за выполнением рекомендаций Генеральной дирекцией, структурными подразделениями Общества и его филиалами по результатам проведенного аудита;

11) организация и координация работы по проведению внешнего аудита и проверок надзорных органов;

12) разработка внутренних инструктивных и нормативных документов, касающихся деятельности Службы;

13) оказание консультационной помощи Генеральной дирекции, структурным подразделениям Общества и его филиалам в процессе проведения плановых аудиторских проверок, по вопросам входящим в компетенцию Службы.

14) проведение внеплановых аудиторских заданий, инициированных Председателем или членами Совета директоров Общества;

15) проверка соблюдения членами Генеральной дирекции Общества и его работниками положений законодательства Кыргызской Республики, внутренних документов, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения этических требований.

**4. Права и полномочия Службы**

4.1 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;Право доступа в отношении документов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну, может быть реализовано в порядке, установленном для работы с документами, составляющими государственную тайну;

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

4) совместно с Генеральной дирекцией Общества формировать и вносить на рассмотрение Совету директоров бюджет Службы;

5) требования от работников проверяемых участков устных и письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения внутреннего аудита;

6) привлекать при необходимости с согласия Совета директоров независимых экспертов;

7) принимать участия в программах, направленных на обучение, переподготовку, повышение переквалификации работников Общества и программах сертификации внутренних аудиторов;

 8) требовать у лиц, ответственных за устранение выявленных нарушений и недостатков:

- своевременной разработки, утверждения и исполнения планов мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков;

- своевременного предоставления отчетов о статусе выполнения мероприятий;

- предоставления уточняющей или подтверждающей информации и документов по статусу выполнения планов мероприятий;

9) осуществлять иные права и полномочия, не противоречащие законодательству Кыргызской Республики, Уставу Общества, настоящему Положению и внутренним документам Общества.

4.2 Руководитель Службы имеет следующие полномочия:

1) участвовать в совещаниях и мероприятиях, проводимых Генеральной дирекцией по вопросам совершенствования внутреннего контроля, управления рисками и по иным вопросам в рамках компетенции Службы без права согласования решений Генеральной дирекции;

2) напрямую обращаться к Председателю и членам Совета директоров, Генеральной дирекции и Ревизионной комиссии 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, Ревизионной комиссии и Генеральной дирекции по вопросам, входящим в компетенцию Службы.

**5. Взаимодействие Службы с заинтересованными сторонами**

 5.1 Служба осуществляет взаимодействие с Генеральной дирекцией Общества по следующим основным направлениям (при сохранении баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность Общества):

1) проведение аудита, выполнение других заданий в соответствии с планом деятельности внутреннего аудита (в пределах компетенции внутреннего аудита);

2) реализация права руководителя Службы на участие в совещаниях/заседаниях Генеральной дирекции Общества, а также прямого доступа к Генеральной дирекции Общества;

3) информирование о результатах аудита, представление рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудита, и предложений по повышению эффективности и результативности систем внутреннего контроля, управления рисками, по совершенствованию бизнес-процессов Общества.

5.2 Служба осуществляет взаимодействие с Ревизионной комиссией Общества по следующим основным направлениям:

1) организация и координация взаимодействия структурных подразделений Общества с Ревизионной комиссией Общества;

2) подготовка и предоставление информации и заключений в рамках компетенции внутреннего аудита;

3) организационное сопровождение деятельности Ревизионной комиссии;

4) организация мероприятий по результатам ревизионных проверок, направленных на устранение выявленных нарушений/недостатков и реализацию рекомендаций Ревизионной комиссии;

5) контроль за исполнением мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений/недостатков и реализацию рекомендаций Ревизионной комиссии.

**6. Ограничения в деятельности Службы,**

**ответственность и наложение взысканий**

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

1) выполнять функциональные обязанности в Обществе, не связанные с деятельностью Службы согласно настоящему Положению;

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

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

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

6.2 Служба не вправе участвовать в согласовании и принятии решений в рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества.

6.3 Служба несет ответственность за своевременное и качественное выполнение возложенных на нее функций и задач, и соблюдение стандартов профессионализма и профессионального отношения к работе своей деятельности.

6.4 Работники Службы, в установленном порядке, несут персональную ответственность за качество и своевременность выполнения возложенных на них функций, в соответствии с должностными инструкциями, трудовыми контрактами и законодательством Кыргызской Республики, а также соблюдения требований Стандартов внутреннего аудита и внутренних нормативных документов Общества.

6.5 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.

6.6 В обязательном порядке в обязанности и ответственность руководителя Службы входит:

1) эффективное управление Службой и обеспечение ее полезности для Общества;

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 Совета директоров не позднее 1 декабря года, предшествующему планируемому;

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

5) разработка и обеспечение применения в деятельности Службы единых базовых принципов и процедур внутреннего аудита;

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

7) 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;

8) представление в установленные настоящим Положением сроки Совету директоров и Ревизионной комиссии отчетов о деятельности Службы;

9) планирование и своевременное вынесение вопросов Службы в рамках годового плана работы Совета директоров;

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

11) при передаче информации и аудиторских отчетов внешней стороне, Руководителю Службы следует:

-оценить возможные риски для организации;

- согласовать в установленном порядке с Советом директоров Общества;

- контролировать распространение информации, устанавливая ограничения на ее использования.

6.7 Наложение взысканий:

1) За нарушение трудовой дисциплины, неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных трудовых обязанностей по решению Совета директоров к руководителю и работникам Службы в установленном порядке применяются меры дисциплинарного взыскания;

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

**7. Предоставление информации Совету директоров**

**и Ревизионной комиссии**

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

7.2 Служба предоставляет Совету директоров и Ревизионной комиссии отчеты о деятельности Службы в следующие сроки:

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

2) годовой – не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным годом;

3) текущие – согласно сроку, установленных решением/поручением Совета директоров Общества.

7.3 Руководитель Службы должен обеспечить анализ информации, предоставляемой в Совет директоров на предмет ее полноты и точности.

7.4 Аудиторские отчеты и отчеты о деятельности Службы составляются в соответствии со Стандартами внутреннего аудита.

**8.Требования к внутренним аудиторам**

8.1 Служба состоит из финансовых и технических аудиторов. Соотношение между финансовыми и техническими аудиторами определяется решением Совета директоров Общества.

8.2Руководитель Службы должен иметь:

1) высшее профессиональное образование в областях бухгалтерского учета, аудита, финансов и экономики;

2) опыт работы в сфере аудита, бухгалтерского учета, экономического анализа, корпоративного управления – не менее 5 лет;

3) опыт работы на руководящей должности не менее 3 лет;

4) знание и понимание Стандартов внутреннего аудита;

5) знание международных стандартов финансовой отчетности;

6) знание нормативных правовых актов Кыргызской Республики, в том числе по вопросам аудиторской деятельности и бухгалтерского учета.

Также предпочтительно наличие сертификатов бухгалтера-практика CAP, профессионального бухгалтера CIPA или аудитора.

8.3 Внутренний аудитор по финансовому аудиту должен иметь:

1) высшее профессиональное образование в областях экономики, финансов, бухгалтерского учета и аудита;

2) опыт работы в сфере аудита, бухгалтерского учета, финансово-экономического анализа – не менее 3 лет;

3) знание Стандартов внутреннего аудита и умение их применять;

4) знание нормативных правовых актов Кыргызской Республики, в том числе по вопросам аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и энергетики.

Также предпочтительно наличие сертификатов и/или квалификации в области внутреннего аудита.

8.4 Внутренний аудитор по техническому аудиту должен иметь:

1) высшее профессиональное образование в областях энергетики, строительства и технической сфере;

2) опыт работы в сфере энергетики и строительства не менее 3 лет;

3) знание Стандартов внутреннего аудита и умение их применять;

4) знание нормативных правовых актов Кыргызской Республики, в том числе по вопросам аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и энергетики.

Также предпочтительно наличие сертификатов и/или квалификации в области технического аудита в энергетике.

8.3 Избрание руководителя и сотрудников Службы осуществляется Советом директоров на основании конкурсного отбора. Организация конкурса возлагается на Генеральную дирекцию Общества.

8.4 Сотрудники Службы проходят аттестацию в целях определения соответствия профессиональных знаний и навыков работы внутреннего аудитора занимаемой должности на основе оценки его профессиональной служебной деятельности.

По результатам аттестации внутреннему аудитору дается оценка о соответствии занимаемой должности.

Организация и проведение аттестации возлагается на Совет директоров Общества с привлечением соответствующих независимых экспертов.

**9. Заключительные положения**

9.1 Сотрудники Службы подчиняются правилам внутреннего трудового распорядка, действующим в Обществе.

 9.2 Совет директоров или руководитель Службы по мере необходимости инициирует перед Советом директоров вопрос о необходимости внесения изменений в настоящее Положение.

 9.3 Положение, а также все изменения и дополнения к нему утверждает Совет директоров Общества.