

**ВОСТОЧНО-КАЗАХСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ им Д. СЕРИКБАЕВА**

**УТВЕРЖДЕНО
Протоколом
№ 1 заседания
наблюдательного совета
от 29 апреля 2017 г.**

**ПОЛОЖЕНИЕ
О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

Усть-Каменогорск
2017

1. Общие положения

1. Настоящее положение определяет статус службы внутреннего аудита (далее – служба) РГП «Восточно-Казахстанский государственный технический университет им. Д. Серикбаева», миссию, цель, задачи, функции, права и ответственность службы, вопросы ее взаимодействия с наблюдательным советом ВКГТУ им. Д. Серикбаева Министерства образования и науки РК (далее - ВКГТУ, университет, вуз), руководством и структурными подразделениями университета, вопросы оплаты труда работников службы.

2. Служба в своей деятельности, руководствуется законодательством Республики Казахстан, уставом, решениями университета, настоящим положением, другими внутренними документами университета, а также международными профессиональными стандартами внутреннего аудита.

3. Определение количественного состава, срока полномочий, назначение ее руководителя и иных работников, досрочное прекращение их полномочий, определение порядка работы, размера и условий оплаты труда и премирования работников службы, принятие решений о наложении на них дисциплинарных взысканий осуществляется наблюдательным советом университета.

4. Ректор университета в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан заключает трудовые договоры с работниками службы внутреннего аудита на основании решения наблюдательного совета университета.

Работники службы не могут быть избраны в состав наблюдательного совета, ученого совета и ректората университета.

5. Служба осуществляет свою деятельность в соответствии с планом работы на соответствующий год, утверждаемым наблюдательным советом университета, и внеплановыми заданиями по поручению наблюдательного совета университета или председателя наблюдательного совета университета.

6. Должностные обязанности, права и ответственность руководителя и работников службы определяются соответствующими должностными инструкциями, которые разрабатываются на основании настоящего положения, трудовых договоров, внутренних документов университета и утверждаются председателем наблюдательного совета.

7. В целях надлежащего и эффективного выполнения работниками службы возложенных на них обязанностей руководством университета создаются соответствующие условия труда.

2. Статус службы

8. Служба является органом университета, непосредственно подчиненным и подотчетным наблюдательному совету университета, осуществляющим контроль и оценку показателей финансово-хозяйственной деятельности, аудит управления рисками системы внутреннего контроля,

исполнения документов в области корпоративного управления и консультирование в целях совершенствования деятельности университета.

9. В целях осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью юридических лиц, акции/доли участия в уставном капитале которых принадлежат университету, работники службы в установленном порядке могут быть назначены членами ревизионных комиссий данных юридических лиц.

10. Курирование деятельности службы осуществляет комитет внутреннего аудита наблюдательного совета университета (далее – комитет).

11. Деятельность службы организуется на принципах независимости, объективности и беспристрастности суждений.

12. Независимость службы достигается посредством обеспечения соответствующего организационного статуса и объективной позиции работников при выполнении своих обязанностей.

13. В целях соблюдения принципов объективности и беспристрастности в процессе выполнения своих функций работники службы не должны быть вовлечены в какие-либо виды деятельности, которые впоследствии могут подвергаться внутреннему аудиту, и заниматься аудитом деятельности или функций, осуществлявшихся ими в течение периода, который подвергается аудиту.

14. Оценка деятельности службы и ее руководителя проводится наблюдательным советом университета.

3. Миссия и цель

15. Миссия службы заключается в оказании необходимого содействия наблюдательному совету и руководству вуза в выполнении их обязанностей по достижению стратегических целей университета.

16. Основной целью деятельности службы является представление наблюдательному совету независимой и объективной информации, предназначенной для обеспечения эффективного управления университета, путем внедрения системного подхода в совершенствование процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

4. Задачи и функции

17. Основными задачами службы являются:

1) аудит и оценка показателей финансово-хозяйственной деятельности университета;

2) оценка эффективности использования бюджета вуза, ориентированного на результат;

3) аудит управления рисками системы внутреннего контроля в университете;

4) оценка достоверности, полноты, объективности системы бухгалтерского учета и составления на ее основе финансовой отчетности университета;

5) оценка соблюдения вузом требований законодательства Республики Казахстан и оценка адекватности систем и процедур, созданных и применяемых для обеспечения соответствия этим требованиям (комплаенс-контроль);

6) оценка рациональности, эффективности использования ресурсов и применяемых методов (способов) обеспечения сохранности активов университета;

7) оценка совершенствования процесса корпоративного управления в университете;

8) методологическое обеспечение и координация деятельности служб внутреннего аудита дочерних и совместно-контролируемых организаций университета (далее – ДСКО).

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

1) проводит аудит и оценку показателей финансово-хозяйственной деятельности университета;

2) проводит оценку эффективности использования бюджета вуза, ориентированного на результат;

3) проводит аудит управления рисками системы внутреннего контроля в университете;

4) проводит оценку соблюдения требований законодательства Республики Казахстан, международных соглашений, внутренних документов университета, а также выполнения указаний уполномоченных государственных органов, решений органов вуза и оценивает системы, созданные в целях соблюдения этим требованиям;

5) проводит оценку адекватности мер, применяемых структурными подразделениями для обеспечения достижения поставленных перед ними целей, в рамках стратегических целей университета;

6) проводит оценку по внедрению и соблюдению принятых принципов корпоративного управления, соответствующих этическим стандартам и ценностям в университете;

7) проводит оценку эффективности получения соответствующими органами и структурными подразделениями университета информации по вопросам, связанным с рисками и внутренним контролем;

8) осуществляет мониторинг за исполнением вузом рекомендаций внешнего аудитора;

9) осуществляет последующий контроль за выполнением рекомендаций Службы, выданных в установленном порядке;

10) консультирует наблюдательный совет, ученый совет, ректорат, структурные подразделения университета по вопросам системы внутреннего контроля и внутреннего аудита;

11) курирует деятельность служб внутреннего аудита ДСКО и принимает участие в оценке их деятельности, в случае отсутствия в данных организациях советов директоров и/или комитетов по внутреннему аудиту;

12) при необходимости содействует проведению аудитов университета, осуществляемых внешним аудитором;

13) осуществляет иные функции, возложенные на службу, в пределах ее компетенции и не влияющие на принцип ее независимости.

5. Квалификационные требования

19. Руководитель службы должен иметь высшее (финансово-экономическое) образование, опыт работы в сфере аудита и/или бухгалтерского учета и/или финансов не менее 5 лет. Обязательное наличие квалификационного свидетельства о присвоении квалификации «аудитор», полученного в соответствии с законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности», и/или сертификата внутреннего аудитора CIA, и/или сертификата присяжного бухгалтера АССА и/или CPA, и/или диплома DIPiFR. Предпочтительно владение казахским и английским языками.

20. Работник службы должен иметь высшее образование в областях экономики и финансов, и/или бухгалтерского учета и аудита, и/или информационных технологий, и/или юридической сфере, и/или технической сфере, а также опыт работы в данных областях не менее 3 лет. Предпочтительно наличие международного сертификата внутреннего аудитора CIA или сертификата присяжного бухгалтера АССА и/или CPA, и/или диплома DIPiFR, знание казахского и английского языков.

6. Права службы

21. Служба для реализации основных задач и осуществления своих функций имеет право в установленном порядке:

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 университета;

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

3) запрашивать любую информацию и документы, в том числе проекты документов, выносимые на утверждение наблюдательным советом, ученым советом, ректоратом, получать для ознакомления решения/протоколы заседаний данных органов, а при необходимости получать выписки из решений/протоколов заседаний;

4) для разработки плановых мероприятий службы и выполнения отдельных заданий по поручению наблюдательного совета или председателя

наблюдательного совета университета, в целях получения консультаций по узкоспециализированным вопросам в качестве независимых экспертов привлекать работников вуза, а также специалистов иных юридических лиц (за исключением лиц, которыми в течение предшествующего периода аудита календарного года осуществлялась деятельность или выполнялись функции в университете);

5) проводить консультации со структурными подразделениями университета, ДСКО и иными организациями по вопросам, входящим в компетенцию службы;

6) вносить предложения наблюдательному совету по совершенствованию процедур и методов внутреннего аудита, изменению системы контроля и управленческой политики университета и ДСКО;

7) участвовать в подготовке и реализации программ и проектов университета по направлениям деятельности службы;

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

9) осуществлять иные права, не противоречащие законодательству Республики Казахстан, уставу, настоящему положению и внутренним документам университета.

7. Полномочия руководителя службы

22. В полномочия руководителя службы входит:

1) планирование деятельности и организация работы службы, обеспечение составления плана работы на соответствующий год и контроль его выполнения;

2) обеспечение разработки документов, регламентирующих деятельность службы, в том числе методических рекомендаций по внутреннему аудиту и других документов, касающихся деятельности службы;

3) обеспечение своевременного представления наблюдательному совету университета отчетов о деятельности службы;

4) периодическая оценка актуальности задач и функций службы для достижения ее целей (не менее одного раза в год);

5) внесение предложений по определению количественного состава, штатного расписания, срока полномочий, назначению работников, а также досрочному прекращению их полномочий, порядку работы, размеру и условиям оплаты труда и премирования работников, наложению на работников дисциплинарных взысканий, организационно-техническому обеспечению службы;

6) принятие мер по повышению уровня профессиональной подготовки работников службы;

7) инициирование созыва заседания комитета внутреннего аудита наблюдательного совета университета по вопросам, входящим в компетенцию службы;

8) принятие решений по всем вопросам, входящим в компетенцию службы.

23. Руководитель службы вправе присутствовать на заседаниях всех коллегиальных органов по вопросам, ранее рассмотренным службой, на заседаниях наблюдательного совета, на которых рассматриваются вопросы деятельности службы, предлагать вопросы для включения в повестку дня заседания наблюдательного совета, вносить на рассмотрение наблюдательного совета кандидатуры для включения в состав работников службы.

8. Оплата труда работников службы

24. Условия, размер оплаты труда и премирования работников службы, а также предоставление им социальной поддержки, гарантий и компенсационных выплат определяются наблюдательным советом университета.

25. Система оплаты труда работников службы может пересматриваться наблюдательным советом по результатам мониторинга достижения университетом утвержденных целей.

9. Представление информации наблюдательному совету университета

26. Служба представляет наблюдательному совету университета отчет о своей деятельности до 31 декабря отчетного года.

По запросу председателя наблюдательного совета университета руководитель представляет краткий ежеквартальный отчет о деятельности службы.

Резюме отчетов, составленных службой по результатам аудиторских заданий и указывающие на случаи неправомерных действий (бездействий) работников университета, должны представляться наблюдательному совету сразу после их проведения.

27. Руководитель службы должен обеспечить анализ информации, представляемой в наблюдательный совет университета, на предмет ее полноты и точности.

28. Отчеты о деятельности службы должны включать:

1) краткие заключения по результатам проведенных аудиторских заданий в соответствии с планом работы службы на соответствующий год, с указанием выданных рекомендаций (при необходимости с приложением соответствующих материалов);

2) информацию о других мероприятиях и работе, проведенных службой за отчетный период (результаты внеплановых аудиторских заданий и мониторинга рекомендаций внешних аудиторов, собственных рекомендаций, информация об участии в тренингах и т.д.);

3) заключение по результатам аудиторской деятельности в отношении поставленных целей и сферы охвата аудита, обобщающее результаты аудиторской деятельности за отчетный период.

29. наблюдательный совет рассматривает отчеты о деятельности службы, в установленном порядке принимает по ним решения.

10. Взаимодействие службы с руководством университета

30. Отношения службы с руководством университета (ректоратом) должны строиться исходя из принципа независимости, так как уровень организационной и функциональной независимости оказывает непосредственное влияние на объективность работников службы.

31. Служба по результатам своей деятельности представляет руководству университета оценку качества выполнения принятых управленческих решений руководителями различного уровня университета.

32. В рамках взаимодействия с руководством университета служба:

1) в целях информирования представляет руководству план работы на соответствующий год, утвержденный наблюдательным советом университета;

2) предоставляет руководству университета копии соответствующих аудиторских отчетов, составленных по результатам аудиторского задания.

33. Руководство университета в установленном порядке должно:

1) способствовать созданию эффективной среды контроля в университете;

2) осуществлять административное и организационно-техническое обеспечение службы.

34. Не допускается вмешательство руководства университета в деятельность службы.

11. Ответственность службы

35. Служба несет ответственность за своевременное и качественное выполнение возложенных на нее функций и задач.

36. Руководитель и работники службы в установленном порядке несут персональную ответственность за качество и своевременность выполнения функций и задач, возложенных на них, в соответствии с настоящим положением, законодательством Республики Казахстан, трудовыми договорами и должностными инструкциями.

37. За нарушение трудовой дисциплины, неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных трудовых обязанностей по решению

Положение о службе внутреннего аудита РГП «ВКГТУ им. Д. Серикбаева»
наблюдательного совета университета к руководителю и работникам службы в установленном порядке применяются дисциплинарные взыскания.

38. Материальная ответственность руководителя и работников службы и порядок возмещения нанесенного ими вреда (при наличии такового) определяются в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

12. Заключительные положения

39. Изменения и дополнения в настоящее положение могут быть в установленном порядке внесены решением наблюдательного совета университета.