

НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»

Система менеджмента качества  
Положение  
о службе внутреннего аудита  
НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»


Стр. 1 из 22

**УТВЕРЖДЕНО**  
Решением Совета Директоров  
НАО «Южно-Казахстанский  
государственный  
педагогический университет»  
(Протокол №21 от 02.09.2022)



**Положение**  
**о Службе внутреннего аудита**  
**НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический**  
**университет»**


**Шымкент, 2022**

 SOUTH KAZAKHSTAN STATE PEDAGOGICAL UNIVERSITY	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	<b>Система менеджмента качества          Положение          о службе внутреннего аудита          НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	Стр. 2 из 22

## Содержание

1. Термины, определения и сокращения .....	3
2. Общие положения .....	7
3. Статус.....	8
4. Миссия и цели.....	8
5. Задачи и функции .....	8
6. Ограничения в деятельности .....	11
7. Квалификационные требования.....	12
8. Права и полномочия.....	13
9. Ответственность .....	15
10. Наложение взысканий.....	17
11. Взаимодействие с Советом директоров и Комитетом по аудиту.....	17
12. Взаимодействие с Правлением .....	18
13. Оценка деятельности.....	19



 SOUTH KAZAKHSTAN STATE PEDAGOGICAL UNIVERSITY	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	<b>Система менеджмента качества          Положение          о службе внутреннего аудита          НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	Стр. 3 из 22

## 1. Термины, определения и сокращения

<b>Административное подчинение</b>	<p>Это подотчетность в рамках управленческой структуры Общества, обеспечивающая текущую деятельность Службы. Обеспечение Правлением Общества соответствующих условий труда руководителя и работников Службы, оплаты труда, издание на основании решений, принятых Советом директоров, соответствующих решений, касающихся деятельности Службы; получение регулярных отчетов Службы<sup>1</sup>; контроль над соблюдением трудового распорядка; оформление приказов на командировки, отпуска, а также иные действия, не противоречащие статусу Службы в соответствии с настоящим Положением и другими внутренними нормативными документами Общества.</p>
<b>Внутренний аудит</b>	<p>Деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.</p>
<b>Внутренний контроль</b>	<p>Любые действия Правления, Совета директоров и других сторон по управлению рисками и повышению вероятности достижения поставленных целей и выполнения задач.</p>
<b>ДЗО</b>	<p>Дочерние и зависимые организации Общества.</p>
<b>Кодекс этики</b>	<p>Кодекс этики международного Института внутренних аудиторов (IIA) включает Принципы, относящиеся к профессии и практике внутреннего аудита, и Правила поведения, описывающие поведение, ожидаемое от внутренних аудиторов. Кодекс этики распространяется как на физических, так и на юридических лиц, оказывающих услуги по</p>

<sup>1</sup> Аудиторские отчеты по результатам выполненных аудиторских заданий, отчеты о командировках.



<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
<b>Система менеджмента качества Положение о службе внутреннего аудита</b>	Стр. 4 из 22
<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	

внутреннему аудиту. Целью Кодекса этики является распространение высоких этических норм в глобальном сообществе профессиональных внутренних аудиторов.

**Консультационные услуги**

Деятельность по предоставлению Совету директоров, Правлению, структурным подразделениям и ДЗО советов, рекомендаций и т.д., характер и содержание которых согласовываются с ними, нацеленные на оказание помощи и совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля, исключая принятие Службой ответственности за управленческие решения.

**Конфликт интересов**

Это ситуация, когда внутренний аудитор, являющийся лицом, облеченным доверием, имеет конкурирующий профессиональный или личный интерес. Наличие таких конкурирующих интересов может помешать внутреннему аудитору выполнять свои обязанности беспристрастно.

**Корпоративное управление**

Совокупность процессов и организационных структур, создаваемая Советом директоров для информирования, управления и мониторинга деятельности организации в целях достижения поставленных целей, а также система взаимоотношений между Правлением Общества, ее Советом директоров, акционерами и другими заинтересованными сторонами.


**Мошенничество**

Любые незаконные действия, характеризующиеся обманом, сокрытием или злоупотреблением доверием. К мошенническим не относятся те действия, которые производятся под воздействием силы или угрозы применения силы. Мошенничество совершается физическими и юридическими лицами в целях получения денег, собственности или услуг, уклонения от выплаты денежных средств или оказания услуг или в целях личной или коммерческой наживы.

**Независимость**

Свобода от условий, которые угрожают возможности Службе беспристрастно выполнять свои обязанности.



 SOUTH KAZAKHSTAN STATE PEDAGOGICAL UNIVERSITY	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	Система менеджмента качества <b>Положение</b> о службе внутреннего аудита <b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	Стр. 5 из 22

**Независимый бюджет Службы**

Независимый бюджет Службы формируется в рамках бюджета Общества и включает в себя заявленные расходы Службы на плановый период. При этом независимость бюджета Службы понимается как отсутствие ограничений со стороны Правления Общества с целью оказания влияния на деятельность Службы, за исключением случаев, когда применяемое ограничение связано с лимитами и нормативами, установленными Советом директоров Общества.

**Общество**

Некоммерческое акционерное общество "Южно-Казахстанский государственный педагогический университет"

**Объективность**

Это мысленная установка, которая позволяет внутренним аудиторам беспристрастно выполнять задания таким образом, чтобы они сами испытывали доверие к результатам своей работы и не допускали компромиссов в отношении ее качества. Объективность требует, чтобы внутренний аудитор не подчинял свое мнение по вопросам аудита мнению других лиц.

**Полезность**

Внутренний аудит приносит пользу организации (и ее заинтересованным лицам), когда он предоставляет объективные и компетентные гарантии и способствует повышению эффективности и результативности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

**Положение**


Положение о Службе внутреннего аудита Некоммерческое акционерное общество "Южно-Казахстанский государственный педагогический университет"

**Правление**

Исполнительный орган Некоммерческое акционерное общество "Южно-Казахстанский государственный педагогический университет"


**Предоставление гарантий**

Объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях предоставления независимой оценки процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в организации. (Пример: задания по финансовому аудиту, аудиту эффективности, аудиту на соответствие требованиям,

	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	<b>Система менеджмента качества Положение о службе внутреннего аудита НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	Стр. 6 из 22

	<p>аудиту безопасности систем и всестороннему анализу финансово-хозяйственной деятельности (duediligenceengagements).</p>
<b>Профессиональное отношение к работе</b>	<p>Внутренние аудиторы должны быть добросовестны и применять свои навыки и умения, как это ожидается от здравомыслящего и компетентного внутреннего аудитора. Профессиональное отношение к работе не означает, что аудитор не имеет права на ошибку.</p>
<b>Риск</b>	<p>Возможность наступления какого-либо события, которое может оказать влияние на достижение целей. Риск измеряется путем оценки последствий и вероятности наступления события.</p>
<b>Руководитель Службы внутреннего аудита</b>	<p>Лицо, ответственное за внутренний аудит в организации, эффективное управление внутренним аудитом в соответствии с Положением об аудите и определением внутреннего аудита, Кодексом этики и Стандартами, и имеющее соответствующую профессиональную сертификацию и квалификацию.</p>
<b>Служба</b>	<p>Служба внутреннего аудита Некоммерческое акционерное общество "Южно-Казахстанский государственный педагогический университет"</p>
<b>Совет директоров</b>	<p>Орган управления - Совет директоров Некоммерческое акционерное общество "Южно-Казахстанский государственный педагогический университет"</p>
<b>Ученый совет</b>	<p>Коллегиальный орган – Ученый совет Некоммерческое акционерное общество "Южно-Казахстанский государственный педагогический университет"</p>
<b>Стандарты</b>	<p>Официальное профессиональное положение, опубликованное Международным Институтом внутренних аудиторов, которое устанавливает требования к внутреннему аудиту по широкому спектру вопросов, а также к оценке деятельности внутреннего аудита.</p>
<b>Управление рисками</b>	<p>Процесс выявления, оценки, управления и контроля возможных событий или ситуаций для обеспечения разумных гарантий достижения организацией своих</p>



 SOUTH KAZAKHSTAN STATE PEDAGOGICAL UNIVERSITY	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	Система менеджмента качества <b>Положение</b> о службе внутреннего аудита НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 7 из 22

целей.

## 2. Общие положения

1. Настоящее Положение определяет статус, цели, задачи, функции, права и полномочия, а также ответственность Службы, устанавливает основные требования к структуре Службы и квалификации ее работников, порядку назначения, принятию решений о наложении дисциплинарных взысканий в отношении работников Службы, определяет порядок взаимодействия Службы с Советом директоров, Правлением, Ученым советом, ДЗО и с иными организациями.

2. Положение основывается на применении в организации деятельности Службы Кодекса этики, качественных стандартов и стандартов деятельности внутренних аудиторов, установленных Международным Институтом внутренних аудиторов (TheInstituteofInternalAuditorsInc.).

3. Определение количественного состава, штатного расписания и срока полномочий Службы, назначение руководителя и работников Службы, а также досрочное прекращение их полномочий осуществляются Советом директоров после предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту.

4. Трудовой договор с руководителем и работниками Службы заключается Председателем Правления на основании решения Совета директоров в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан.


5. Порядок работы Службы, оценки ее деятельности, размер и условия оплаты труда и премирования руководителя и работников Службы утверждаются Советом директоров.

6. Социальная поддержка, гарантии и компенсационные выплаты для работников Службы осуществляются в соответствии с внутренними нормативными документами Общества.

7. Должностные обязанности, права и ответственность руководителя и работников Службы определяются соответствующими должностными инструкциями, которые разрабатываются на основании настоящего Положения, трудовых договоров, внутренних документов Общества и утверждаются в установленном порядке.

8. Служба, при осуществлении своей деятельности, руководствуется законодательством Республики Казахстан, Уставом, решениями органов Общества, настоящим Положением, Годовым аудиторским планом, утвержденным Советом директоров, и другими внутренними документами Общества.



 SOUTH KAZAKHSTAN STATE PEDAGOGICAL UNIVERSITY	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества <b>Положение</b> о службе внутреннего аудита НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 8 из 22

9. Порядок и правила планирования и осуществления деятельности Службы регламентируются также внутренними нормативными документами, разработанными с соблюдением принципов и положений Стандартов и Кодекса этики, утвержденными Советом директоров.

### 3. Статус

10. Служба является органом Общества, обеспечивающим организацию и осуществление внутреннего аудита в Обществе. Служба непосредственно подчиняется Совету директоров и отчитывается перед ним о своей работе.

11. Служба должна быть независима от влияния каких-либо лиц, при выполнении возложенных на нее задач и функций, в целях надлежащего их выполнения и обеспечения объективных и независимых суждений.

12. Независимость и объективность Службы обеспечиваются соблюдением требований Стандартов в отношении критериев организационной независимости и объективности.

13. Служба должна быть беспристрастна и непредвзята в своей работе и не допускать возникновения конфликта интересов.

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

15. На руководителя и работников Службы распространяются положения внутренних документов Общества, за исключением документов, которые не могут быть применены в соответствии со статусом Службы, Уставом Общества и настоящим Положением.


### 4. Миссия и цели

16. Миссия Службы заключается в оказании необходимого содействия Совету директоров и Правлению в выполнении их обязанностей по достижению стратегических целей Общества.

17. Основной целью деятельности Службы является предоставление Совету директоров независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в Обществе.

### 5. Задачи и функции

18. Основными задачами Службы являются:

 SOUTH KAZAKHSTAN STATE PEDAGOGICAL UNIVERSITY	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	<b>Система менеджмента качества</b> <b>Положение</b> <b>о службе внутреннего аудита</b> <b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	Стр. 9 из 22

1) оценка и содействие совершенствованию системы внутреннего контроля;

2) оценка и содействие совершенствованию системы управления рисками;

3) оценка риска совершения мошенничества и эффективности управления риском 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 Республики Казахстан, требований внутренних нормативных документов Общества;

7) оценка рациональности и эффективности использования ресурсов Общества и применяемых методов (способов) обеспечения сохранности активов Общества;

8) методологическое обеспечение службы внутреннего аудита, ревизионных комиссий ДЗО.

19. 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 и ее 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, включая консолидированные показатели;


эффективности и результативности деятельности Общества и принятых программ;

рациональности и эффективности использования ресурсов Общества и применяемых методов (способов) обеспечения сохранности имущества (активов) Общества;

соответствия созданных систем контроля требованиям законодательства, внутренних нормативных документов, указаниям уполномоченных и надзорных органов, решений органов Общества и их соблюдения (комплаенс-контроль);


2) проведение в установленном порядке оценки адекватности и эффективности системы внутреннего контроля в Обществе;



 SOUTH KAZAKHSTAN STATE PEDAGOGICAL UNIVERSITY	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Положение о службе внутреннего аудита НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 10 из 22

- 3) проведение в установленном порядке оценки корпоративной системы управления рисками в Обществе;
- 4) оценка рисков совершения мошенничества и эффективности управления риском мошенничества в Обществе<sup>2</sup>;
- 5) оценка полноты применения и эффективности методологии оценки рисков и процедур управления рисками в Обществе;
- 6) оценка эффективности получения соответствующими органами и подразделениями Общества информации по вопросам, связанным с рисками и внутренним контролем;
- 7) проведение в установленном порядке оценки (диагностики) системы корпоративного управления в Обществе, включая оценку внедрения и соблюдения принятых принципов корпоративного управления, соответствующих этических стандартов и ценностей в Обществе;
- 8) проведение в установленном порядке аудита информационных систем Общества;
- 9) проверка соблюдения требований законодательства Республики Казахстан, внутренних документов Общества, а также выполнения указаний уполномоченных и надзорных органов, решений органов Общества и оценка систем, созданных в целях соблюдения этим требованиям;
- 10) оценка адекватности мер, применяемых подразделениями Общества для обеспечения достижения поставленных перед ними целей, в рамках стратегических целей Общества;
- 11) разработка внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность Службы, в соответствии с требованиями Стандартов;
- 12) предоставление консультаций для Совета директоров, Правления, структурных подразделений Общества и ДЗО по вопросам организации и совершенствования внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления и организации внутреннего аудита (включая вопросы разработки внутренних нормативных документов и проектов в этих областях), а также по иным вопросам, входящим в компетенцию Службы;
- 13) проведение внеплановых аудиторских заданий на основании соответствующего решения Совета директоров;

<sup>2</sup>При этом выявление и расследование фактов мошенничества не является основной функцией Службы. Работники Службы могут привлекаться к расследованиям фактов мошенничества в качестве консультантов/наблюдателей и не несут ответственности за принятие управленческих решений по результатам расследований.

 SOUTH KAZAKHSTAN STATE PEDAGOGICAL UNIVERSITY	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	<b>Система менеджмента качества          Положение          о службе внутреннего аудита          НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	Стр. 11 из 22

14) осуществление мониторинга за исполнением Обществом рекомендаций внешнего аудитора;

15) осуществление последующего контроля за выполнением рекомендаций Службы, выданных в установленном порядке;

16) обмен информацией и координация деятельности с другими внутренними и внешними сторонами Общества и ДЗО, оказывающими услуги по предоставлению гарантий и консультаций;

17) взаимодействие и координация деятельности с контрольными органами ДЗО по вопросам планирования и проведения аудита и ревизий, включая курирование и методологическое обеспечение служб внутреннего аудита, ревизионных комиссий ДЗО;

18) осуществление иных функций, возложенных на Службу, в пределах ее компетенции.

20. По результатам проведенных оценок и проверок Служба вырабатывает соответствующие рекомендации (в том числе, предложения по улучшению существующих систем внутреннего контроля и управления рисками, процессов, принципов и методов ведения деятельности) и комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию Службы.

21. Служба в процессе выполнения возложенных на нее задач и функций взаимодействует в установленном порядке со всеми структурными подразделениями Общества, а также с иными организациями в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

## **6. Ограничения в деятельности**

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


1) 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;

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

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

4) быть включены в составы комитетов или иных рабочих групп/комиссий, создаваемых Обществом, в качестве их членов с правом подписи. В работе данных рабочих групп руководитель и работники Службы



 SOUTH KAZAKHSTAN STATE PEDAGOGICAL UNIVERSITY	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	<b>Система менеджмента качества          Положение          о службе внутреннего аудита          НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	Стр. 12 из 22

должны привлекаться только в качестве консультантов (экспертов) без права голоса;

5) руководить действиями работников структурных подразделений Общества и его ДЗО, 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.

## 7. Квалификационные требования

23. Руководитель Службы должен иметь<sup>3</sup>:

1) высшее профессиональное образование в областях бухгалтерского учета и аудита, и/или финансов, и/или экономики, и/или юриспруденции и дополнительную специальную подготовку;

2) опыт работы на руководящей должности и/или опыт работы в службе внутреннего аудита других организаций - не менее трех лет (либо суммарно не менее трех лет при наличии опыта работы на руководящей должности);

3) знание и понимание Кодекса этики и Стандартов;


4) знания международных стандартов финансовой отчетности;

5) знания нормативных правовых актов Республики Казахстан, в том числе по вопросам аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, налогообложения.

6) дополнительную специальную подготовку, наличие квалификационного свидетельства «аудитор», полученного в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности», и/или сертификата в области внутреннего аудита CIA (Certified Internal Auditor), и/или сертификата присяжного бухгалтера ACCA (Association of Certified Chartered Accountants), и/или диплома DipIFR (рус) (Diplom in International Financial Reporting), и/или сертификата международного профессионального бухгалтера CIPA (Certified Internal Professional Accountant), и/или диплома

<sup>3</sup>Руководители Службы, назначенные до утверждения требований в части дополнительной специальной подготовки, должны обеспечить получение одного из указанных сертификатов в течение 2-3 лет с момента начала обучения, в отношении опыта работы на руководящей должности - не менее трех лет.



 SOUTH KAZAKHSTAN STATE PEDAGOGICAL UNIVERSITY	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	<b>Система менеджмента качества          Положение          о службе внутреннего аудита          НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	Стр. 13 из 22

CIMA (Chartered Institute of Management Accountants - Привилегированный институт специалистов по управленческому учету) «Управление эффективностью бизнеса», и/или диплома сертифицированного профессионального внутреннего аудитора (Dip CIA), выпущенного Институтом сертифицированных финансовых менеджеров (Великобритания).

Также предпочтительно владение государственным и иностранным(и) языками.

24. Работник Службы должен иметь:

1) высшее профессиональное образование в областях экономики и финансов, и/или бухгалтерского учета и аудита, и/или информационных технологий, и/или технической сфере, и/или юридической сфере, в соответствии с отраслевыми направлениями деятельности Общества;

2) опыт работы в сфере аудита, и/или бухгалтерского учета, и/или финансов, и/или информационных технологий, и/или технической сфере, соответствующей отраслевой специфике Общества, и/или юридической сфере - не менее трех лет;

3) знание Кодекса этики и Стандартов и умение их применять;

4) знания нормативных правовых актов Республики Казахстан, в том числе по вопросам аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, налогообложения.

Также предпочтительно наличие сертификата и/или квалификации в области аудита, и/или учета и финансового менеджмента, и/или ИТ-технологий, знание государственного и иностранного(ых) языков.

25. Назначение руководителя и работников Службы осуществляется Советом директоров на основе конкурсного отбора и проведения тестирования (или собеседования) и/или с участием Председателя Совета директоров.


## 8. Права и полномочия

26. 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;

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;



 SOUTH KAZAKHSTAN STATE PEDAGOGICAL UNIVERSITY	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	<b>Система менеджмента качества          Положение          о службе внутреннего аудита          НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	Стр. 14 из 22

3) запрашивать и получать материалы, в том числе, проекты документов, выносимые на утверждение Единственным акционером, Советом директоров, Правлением Общества и получать копии всех решений указанных органов Общества;

4) инициировать проведение дополнительного аудиторского задания (внепланового) с согласия Председателя Комитета по аудиту, в случае, если необходимость в ней выявлена в ходе проведения текущего аудиторского задания, а ее выполнение влияет на результат текущего задания;

5) 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;

6) для разработки плановых мероприятий Службы и выполнения отдельных заданий по поручению Совета директоров, Председателя Совета директоров или Председателя Комитета по аудиту, 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 или выполнялись функции в объекте аудита);

7) проводить консультации и обращаться с письменными запросами в Правление, Ученый совет, ДЗО, иным организациям и структурным подразделениям Общества по вопросам, входящим в компетенцию Службы;

8) привлекать в установленном порядке независимых консультантов или использовать консорсинг для выполнения аудиторских заданий, в случае, если персонал Службы не обладает достаточными знаниями и навыками для выполнения аудиторского задания или части задания, за исключением случаев, когда аудиторское задание требует оценки риска мошенничества и оценки управления риском мошенничества;


9) привлекать по согласованию с заинтересованными сторонами к проведению ИТ-аудита работников Службы и ИТ-специалистов других дочерних организаций;

10) формировать и вносить на рассмотрение Совета директоров независимый бюджет Службы;

11) участвовать в подготовке и реализации программ и проектов Общества в соответствии с компетенцией и полномочиями Службы с соблюдением требований Стандартов;

12) принимать участие в формировании кадрового резерва Общества, программах, направленных на обучение, переподготовку, повышение



 SOUTH KAZAKHSTAN STATE PEDAGOGICAL UNIVERSITY	НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	
	Система менеджмента качества Положение о службе внутреннего аудита НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 15 из 22

квалификации работников Общества и программах сертификации внутренних аудитором;

13) осуществлять иные права и полномочия, не противоречащие законодательству Республики Казахстан, Уставу Общества, настоящему Положению, внутренним документам Общества и Стандартам.

27. Руководитель Службы имеет следующие полномочия:

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

2) напрямую обращаться к Председателю и членам Совета директоров, членам Правления, Ученому совету, а также к руководству ДЗО 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 по вопросам, входящим в компетенцию Службы;

5) обеспечивать взаимодействие Службы с другими внешними сторонами, оказывающими услуги Обществу по предоставлению гарантий;

6) обращаться с запросами в государственные органы и иные юридические лица по вопросам деятельности Службы;

7) осуществлять ротации обязанностей работников Службы с целью недопущения возникновения конфликта интересов, а также обеспечения обмена опытом работы (периодически или по мере целесообразности);


8) осуществлять иные полномочия, предусмотренные системой внутреннего контроля Общества, и принимать решения по всем вопросам, входящим в компетенцию Службы.

## 9. Ответственность

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

29. Работники Службы, в установленном порядке, несут персональную ответственность за качество и своевременность выполнения возложенных на них функций, в соответствии с должностными инструкциями, трудовыми



 SOUTH KAZAKHSTAN STATE PEDAGOGICAL UNIVERSITY	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	Система менеджмента качества <b>Положение</b> о службе внутреннего аудита <b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	Стр. 16 из 22


договорами и законодательством Республики Казахстан, а также за соблюдение требований Стандартов, Кодекса этики и внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность Службы.

30. 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.

31. Руководитель Службы, в установленном порядке, несет персональную ответственность за качество и своевременность выполнения функций и задач, возложенных на Службу, в соответствии с настоящим Положением, законодательством Республики Казахстан, трудовым договором, должностными инструкциями и иными внутренними документами Общества.

32. В обязательном порядке в обязанности и ответственность руководителя Службы входит:

- 1) эффективное управление Службой и обеспечение ее полезности для Общества в соответствии с критериями эффективности и полезности, установленными Стандартами;
- 2) разработка Стратегического плана Службы на среднесрочный период;
- 3) обеспечение своевременного составления риск-ориентированного годового аудиторского плана Службы, контроль его выполнения и своевременную корректировку;
- 4) обеспечение разработки внутренних документов Общества и методических рекомендаций по внутреннему аудиту и других документов, касающихся деятельности Службы;
- 5) обеспечение применения в деятельности Службы единых базовых принципов и процедур внутреннего аудита, утвержденных (рекомендованных) Холдингом;
- 6) обеспечение соответствия отчетов Службы требованиям внутренних нормативных документов по организации внутреннего аудита и Стандартов;
- 7) доведение результатов выполнения аудиторского задания до сведения лиц, которые могут обеспечить их качественное рассмотрение;
- 8) разработка и реализация Программы гарантии и повышения качества внутреннего аудита, охватывающей все виды деятельности Службы и предусматривающей проведение внутренней и внешней оценки Службы;
- 9) осуществление организационных мероприятий, направленных на предотвращение потенциальных и существующих конфликтов интересов и

 SOUTH KAZAKHSTAN STATE PEDAGOGICAL UNIVERSITY	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	<b>Система менеджмента качества Положение о службе внутреннего аудита НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	Стр. 17 из 22

предвзятого отношения к объекту аудита со стороны Службы или отдельных ее работников в ходе планирования и осуществления деятельности Службы;

10) представление в установленные настоящим Положением сроки Совету директоров отчетов о деятельности Службы;

11) планирование и своевременное рассмотрение вопросов Службы в рамках годового плана работы Совета директоров;

12) обмен информацией и координация деятельности Службы с другими внутренними и внешними сторонами, оказывающими услуги по предоставлению гарантий и консультаций, в целях обеспечения надлежащего охвата и минимизации двойной работы;

13) периодическая оценка соответствия определенных Положением функций, прав, полномочий и ответственности Службы целям и задачам внутреннего аудита и доведение результатов такой оценки до сведения Совета директоров;

14) принятие мер по повышению уровня профессиональной подготовки работников Службы.

## 10. Наложение взысканий

33. За нарушение трудовой дисциплины, неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных трудовых обязанностей по решению Совета директоров к руководителю и работникам Службы в установленном порядке применяются дисциплинарные взыскания.


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

## 11. Взаимодействие с Советом директоров

35. Ежегодно в срок до 30 декабря года, предшествующего планируемому году, Служба представляет на рассмотрение Совету директоров годовой аудиторский план Службы на следующий год. Служба обеспечивает исполнение утвержденного годового аудиторского плана и представление отчетности о его исполнении в рамках отчета о деятельности Службы в установленные настоящим Положением сроки.

36. Служба предоставляет Совету директоров отчеты о своей деятельности в следующие сроки:



 SOUTH KAZAKHSTAN STATE PEDAGOGICAL UNIVERSITY	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	Система менеджмента качества <b>Положение</b> о службе внутреннего аудита НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»	Стр. 18 из 22

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

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

37. Отчеты, составленные Службой по результатам аудиторских заданий и указывающие на случай неправомерных действий (бездействия) работников Общества и/или Правления, должны представляться Совету директоров сразу после их проведения.

38. Руководитель Службы должен обеспечить анализ информации, представляемой Совету директоров на предмет ее полноты и точности.

39. Аудиторские отчеты и отчеты о деятельности Службы составляются в соответствии с требованиями внутренних нормативных документов, регламентирующих вопросы организации внутреннего аудита.

40. Совет директоров рассматривают отчеты о деятельности Службы и принимают решения в соответствии с установленными регламентом работы и полномочиями Совета директоров.

41. Руководитель Службы должен регулярно обеспечивать Совет директоров информацией относительно осуществления Правлением координации и надзора за другими контрольными и управляющими функциями (риск-менеджмент, внутренний контроль, безопасность, непрерывность бизнеса, внешний аудит и др.).

42. Руководитель Службы обеспечивает своевременное информирование Совета директоров 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 прав и полномочий Службы.

## 12. Взаимодействие с Правлением


43. Отношения Службы с Правлением должны строиться исходя из принципа независимости, так как уровень организационной и функциональной независимости Службы оказывает непосредственное влияние на объективность внутренних аудиторов.

44. Служба, по результатам своей деятельности, представляет Правлению оценку качества выполнения принятых управленческих решений руководителями различного уровня Общества.

45. В рамках взаимодействия с Правлением Служба:

1) формирует годовой аудиторский план с учетом предложений Правления по проведению аудита и оказанию консультаций;



 SOUTH KAZAKHSTAN STATE PEDAGOGICAL UNIVERSITY	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	Система менеджмента качества <b>Положение</b> о службе внутреннего аудита <b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	Стр. 19 из 22

2) представляет Правлению утвержденный Советом директоров годовой аудиторский план, в целях информирования;

3) представляет Правлению аудиторский отчет/заключение, составленный по результатам аудиторского задания или деятельности по предоставлению консультаций;

4) обсуждает и вносит предложения Правлению по вопросам совершенствования внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

46. Правление должно:

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

2) оказывать содействие Службе в вопросах привлечения работников структурных подразделений Общества или его ДЗО в качестве независимых экспертов для получения консультаций по узкоспециализированным вопросам;

3) обеспечить своевременное рассмотрение отчетов Службы, разработку и утверждение плана мероприятий по исполнению принятых рекомендаций Службы и представление отчетности об их исполнении;

4) в установленном порядке обеспечить включение в бюджет Общества бюджета Службы, утвержденного Советом директоров;

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


6) осуществлять административное (организационно-техническое) обеспечение Службы.

47. Не допускается вмешательство Правления в деятельность Службы.

### 13. Оценка деятельности

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

49. Порядок и требования к проведению оценки деятельности Службы, ее руководителя и работников устанавливаются внутренними нормативными документами Общества с учетом требований Стандартов, рекомендаций и

 SOUTH KAZAKHSTAN STATE PEDAGOGICAL UNIVERSITY	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	<b>Система менеджмента качества          Положение          о службе внутреннего аудита          НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	Стр. 20 из 22

установленных корпоративных стандартов Общества в области оценки эффективности Службы.

50. Внутренними нормативными документами Общества предусматривается:

1) порядок проведения оценки Службы на соответствие деятельности Службы Определению внутреннего аудита, Стандартам и Кодексу этики (Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита), включающей внутреннюю и внешнюю оценки деятельности Службы;

2) порядок проведения оценки эффективности деятельности Службы, ее руководителя и работников в рамках исполнения ими задач и целей, установленных настоящим Положением, стратегическим и годовым аудиторскими планами Службы.

51. Внешняя оценка (независимая оценка) деятельности Службы осуществляется как минимум, один раз в пять лет независимым внешним экспертом или в виде самооценки с независимым внешним подтверждением.

---





