



УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
НАО «Карагандинский
технический университет»
(Протокол № 7 от 30.09.2021 г.)

ПОЛОЖЕНИЕ
о Службе внутреннего аудита
Некоммерческого акционерного общества
«Карагандинский технический университет»

Караганда - 2021

1. Общие положения

1. Настоящее Положение о Службе внутреннего аудита (далее – Положение) некоммерческого акционерного общества «Карагандинский технический университет» (далее – Общество) разработано в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах», Кодексом корпоративного управления некоммерческого акционерного общества в сфере высшего и послевузовского образования, Уставом некоммерческого акционерного общества «Карагандинский технический университет» (далее - Общество) и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан и определяет статус Службы внутреннего аудита (далее – Служба), устанавливает порядок деятельности Службы и полномочия работников Службы.

2. Служба при осуществлении своей деятельности руководствуется действующим законодательством Республики Казахстан, Кодексом корпоративного управления некоммерческого акционерного общества в сфере высшего и послевузовского образования, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними нормативными документами Общества. Деятельность Службы основывается на базовых принципах Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита и Кодекса этики, разработанных Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors Inc.).

2. Статус Службы

3. Служба является органом Общества, осуществляющим контроль за его финансово-хозяйственной деятельностью, операциями и действиями Правления и структурных подразделений Общества, систематическую независимую оценку надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, практики корпоративного управления и соблюдения законодательства Республики Казахстан.

4. Служба создается по решению Совета директоров, подчиняется непосредственно Совету директоров Общества, отчитывается перед ним о своей работе и является независимой от Правления Общества. Совет директоров Общества определяет количественный состав Службы, срок полномочий ее работников, назначает ее руководителя, а также досрочно прекращает его полномочия, определяет порядок ее работы, размер и условия оплаты труда и премирования работников Службы.

5. Трудовые отношения между Обществом и работниками Службы внутреннего аудита регулируются трудовым законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, настоящим положением, иными внутренними нормативными документами Общества и трудовыми договорами.

Трудовые договоры с работниками Службы заключает на основании решения Совета Директоров Общества Председатель Правления – Ректор Общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

6. Работники Службы не могут быть избраны в состав Совета директоров и Правления Общества.

7. Руководитель Службы не должен являться владельцем риска, что обеспечивает его независимость и объективность. Невозможно совмещение функций по управлению рисками и внутреннему контролю с функциями, связанными с экономическим планированием, корпоративным финансированием, казначейством, принятием инвестиционных решений. Совмещение с другими функциями допускается в случае, если не возникает значительный конфликт интересов.

8. Требования к образованию и профессиональной сертификации руководителя и работников Службы, их должностные обязанности, права и ответственность устанавливаются Положением о порядке назначения, размере и условиях оплаты труда и премирования работников Службы внутреннего аудита НАО «КарТУ», должностными

инструкциями и трудовыми договорами.

9. Служба осуществляет свою деятельность на основе риск-ориентированного годового аудиторского плана, утверждаемого Советом директоров Общества.

10. Результаты аудиторских отчетов, ключевые обнаружения и соответствующие рекомендации ежеквартально выносятся на рассмотрение комитета по аудиту Совета директоров.

11. Оценка эффективности деятельности Службы, ее руководителя и работников осуществляется Советом директоров на основе рассмотрения отчетов Службы внутреннего аудита, соблюдения сроков исполнения годового аудиторского плана и представления отчетности, оценки соответствия отчетов требованиям стандартов и внутренних нормативных документов Службы.

3. Миссия, задачи и функции Службы

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

13. Ключевые обязанности Службы включают оценку качества системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе и доведение до сведения Совета директоров информации о достаточности и эффективности данной системы. Основная задача Службы внутреннего аудита заключается в содействии улучшению результатов деятельности Общества.

14. При осуществлении своей деятельности Служба внутреннего аудита проводит оценку эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками, оценку корпоративного управления с применением общепринятых стандартов деятельности в области внутреннего аудита и корпоративных стандартов.

Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает:

1) проведение анализа соответствия целей процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности деятельности и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

2) проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, выявление результатов деятельности процессов и структурных подразделений на соответствие поставленным целям;

3) определение адекватности критериев, установленных Правлением Общества для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

4) выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) достичь поставленных целей;

5) оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых на всех уровнях управления;

6) проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;

7) проверку обеспечения сохранности активов Общества;

8) проверку соблюдения требований законодательства Республики Казахстан, Устава и внутренних документов Общества.

Оценка эффективности системы управления рисками включает:

1) проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);

2) проверку полноты выявления и корректности оценки рисков Правлением (единоличным исполнительным органом) на всех уровнях его управления;

3) проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по

управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

4) проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

Оценка корпоративного управления включает проверку:

- 1) соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- 2) порядка постановки целей, мониторинга и контроля их достижения;
- 3) уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- 4) обеспечения прав Единственного акционера, в том числе подконтрольных организаций, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- 5) процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ей организаций.

15. Задачи и функции Службы:

1) содействие Правлению и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению;

2) координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

3) подготовка и предоставление Совету директоров и комитету по аудиту ежеквартальных и годового отчетов о результатах деятельности подразделения внутреннего аудита и выполнении годового аудиторского плана (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления);

4) проверка соблюдения членами Правления Общества и ее работниками положений законодательства Республики Казахстан и внутренних документов, касающихся инсайдерской (конфиденциальной) информации и борьбы с коррупцией, соблюдения этических требований;

5) проверка соблюдения членами Правления Общества и ее работниками положений законодательства Республики Казахстан и внутренних документов, касающихся инсайдерской (конфиденциальной) информации и борьбы с коррупцией, соблюдения этических требований;

6) осуществление мониторинга за исполнением рекомендаций внешнего аудитора;

7) предоставление консультаций Совету директоров, Правлению, структурным подразделениям 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 внутреннего аудита;

8) общая координация процессов управления рисками и внутреннего контроля;

9) разработка методических документов в области управления рисками и внутреннего контроля и оказание методологической поддержки владельцам процессов и работникам в процессе идентификации, документирования рисков, внедрения, мониторинга и совершенствования контрольных процедур, формирования планов мероприятий по реагированию на риски и планов мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, отчетов по их исполнению;

10) организация обучения работников в области управления рисками и внутреннего

контроля;

11) анализ портфеля рисков и выработка предложений по стратегии реагирования и перераспределения ресурсов в отношении управления соответствующими рисками;

12) формирование сводной отчетности по рискам;

13) осуществление оперативного контроля за процессом управления рисками структурными подразделениями;

14) подготовка и информирование Совета директоров и/или Правления Общества о статусе системы управления рисками, имеющихся угроз и предложениях по их предупреждению/нивелированию;

15) осуществляет иные функции в пределах компетенции Службы.

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

4. Доступ к документации, сотрудникам и материальным активам

17. Служба имеет право доступа к документации, сотрудникам и материальным активам при выполнении соответствующих заданий:

1) запрашивать сведения о составе и форматах данных информационных систем, документацию, информацию, материалы (доказательства), справки, устные и письменные объяснения по вопросам, связанным с формированием годового аудиторского плана Службы, с учетом соблюдения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны;

2) в рамках проведения внутреннего аудита получать беспрепятственный доступ на территорию и в помещения объекта внутреннего аудита с учетом соблюдения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны;

3) в соответствии с задачами и предметом внутреннего аудита для подготовки отчета о результатах внутреннего аудита запрашивать и получать в установленные сроки необходимую документацию, информацию, в том числе на электронных носителях, по вопросам, входящим в компетенцию, а также доступ к информационным системам, письменные и устные объяснения и иную информацию, в том числе, содержащую служебную, коммерческую и иную охраняемую законом тайну, с учетом соблюдения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны;

4) в пределах своей компетенции требовать от руководителей и других должностных лиц объектов внутреннего аудита представления письменных объяснений по фактам нарушений, выявленным при формировании перечня объектов внутреннего аудита на соответствующий год и проведении внутреннего аудита, а также необходимых копий документов, засвидетельствованных в установленном порядке.

5. Порядок взаимодействия Службы с Советом директоров Общества и представления отчетности

18. Служба представляет Совету директоров Общества отчет о деятельности Службы, предварительно согласованный с комитетом по аудиту, в следующие сроки:

1) кварталный - к 25 числу месяца, следующего за отчетным кварталом;

2) годовой - к 25 числу первого месяца, следующего за отчетным годом.

По запросу Председателя Совета директоров Общества или любого члена Совета директоров Общества руководитель Службы представляет краткий ежемесячный отчет о деятельности Службы, предварительно согласованный с комитетом по аудиту.

19. Руководитель Службы должен обеспечить анализ информации, представляемой в Совет директоров Общества, на предмет ее полноты и точности.

20. Квартальные и годовые отчеты о деятельности Службы должны включать:

1) краткие заключения по результатам проведенных аудиторских заданий в соответствии с годовым аудиторским планом Службы, с указанием выданных

рекомендаций (с приложением соответствующих материалов) по необходимости;

2) информацию о других мероприятиях (работе), проведенных Службой за отчетный период (результаты внеплановых аудиторских заданий, информация об участии на курсах повышения квалификации, тренингах и т.д.);

3) о существенных рисках и недостатках систем учета, внутреннего контроля, управления Обществом, рисками и соответствующих планах руководства Общества по их устранению;

4) заключение по результатам аудиторской деятельности в отношении поставленных целей и сферы охвата аудита, обобщающее результаты аудиторской деятельности за отчетный период (при необходимости, с указанием достаточности ресурсов Службы).

21. Руководитель Службы вправе присутствовать на заседаниях комитета по аудиту, на которых рассматриваются вопросы ее деятельности, а также обязан принимать участие на заседаниях комитета по аудиту (при его наличии) и рискам по приглашению его председателя.

22. Руководитель Службы имеет право:

1) требования инициирования созыва заседания Совета директоров, комитета по аудиту Общества в установленном порядке, в том числе для обсуждения наиболее конфиденциальных и важных тем;

2) на регулярные встречи с председателем комитета по аудиту для координации действий по информированию членов Совета директоров Общества и определению степени соответствия информационных материалов потребностям Совета директоров Общества.

6.Порядок взаимодействия Службы с Правлением Общества

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

24. Служба, обладая информацией по всем ключевым аспектам деятельности Общества и инструментарием для обобщения и анализа данных, должна давать Правлению Общества информацию о качестве выполнения принятых управленческих решений менеджментом Общества и оказывать содействие в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению.

25. В рамках взаимодействия с Правлением Общества, Служба:

1) в целях информирования представляет Правлению Общества утвержденный Советом директоров Общества годовой аудиторский план;

2) в целях ознакомления представляет Правлению Общества аудиторский отчет/заключение, составленный по результатам аудиторских заданий.

26. Не допускается вмешательство Правления Общества в деятельность Службы.

7.Заключительные положения

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

