

Утверждено решением заседания
Наблюдательного Совета
протокол № 5 от 01.04.2017г.

ПОЛОЖЕНИЕ

о внутреннем аудитор Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Рудненский индустриальный институт» Министерства образования и науки Республики Казахстан

1. Общие положения

1. Настоящее Положение определяет статус внутреннего аудитора Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Рудненский индустриальный институт» Министерства образования и науки Республики Казахстан (далее - Института), миссию, цели, задачи, функции, права и ответственность внутреннего аудитора, вопросы его взаимодействия с Наблюдательным Советом, руководством и структурными подразделениями Института, вопросы оплаты труда внутреннего аудитора.

2. Внутренний аудитор в своей деятельности, руководствуется законодательством Республики Казахстан, Уставом и решениями Института, настоящим Положением, другими внутренними документами Института, а также международными профессиональными стандартами внутреннего аудита.

3. Назначение внутреннего аудитора, досрочное прекращение его полномочий, определение срока полномочий, порядка работы, размера и условий оплаты труда и премирования, принятие решений о наложении дисциплинарных взысканий осуществляется Наблюдательным советом Института.

4. Трудовой договор с внутренним аудитором заключается на основании решения Наблюдательного Совета Ректор Института в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан. Внутренний аудитор не может быть избран в состав Наблюдательного Совета и Ректората Института.

5. Внутренний аудитор осуществляет свою деятельность в соответствии с планом работы на соответствующий год, утверждаемым Наблюдательным Советом, и внеплановыми заданиями по поручению Наблюдательного Совета или председателя Наблюдательного Совета Института.

6. Должностные обязанности, права и ответственность внутреннего аудитора определяются соответствующими должностными инструкциями, которые разрабатываются на основании настоящего Положения, трудовых договоров, внутренних документов Института и утверждаются председателем Наблюдательного Совета.

7. В целях надлежащего и эффективного выполнения внутренним аудитором возложенных на него обязанностей руководством Института создаются соответствующие условия труда.

8. Внутренний аудитор непосредственно подчиняется и является подотчетным Наблюдательному Совету Института, осуществляет контроль и оценку показателей финансово-хозяйственной деятельности Института, аудит управления рисками системы внутреннего контроля, исполнения документов в области корпоративного управления и консультирование в целях совершенствования деятельности Института.

9. Деятельность внутреннего аудитора организуется на принципах независимости, объективности и беспристрастности суждений.

10. В целях соблюдения принципов объективности и беспристрастности в процессе выполнения своих функций внутренний аудитор не должен быть вовлечен в какие-либо виды деятельности, которые впоследствии могут подвергаться внутреннему аудиту, и заниматься аудитом деятельности или функций, осуществлявшихся им в течение периода, который подвергается аудиту.

11. Оценка деятельности внутреннего аудитора проводится Наблюдательным советом Института.

12. Внутренний аудитор 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 ACCA и/или CPA, и/или диплома DIPiFR, знание казахского и английского языков.

2. Цели и задачи

13. Главная задача проведения внутреннего аудита заключается в оказании необходимого содействия Наблюдательному Совету и руководству Института в выполнении их обязанностей по достижению стратегических целей развития.

14. Основной целью деятельности внутреннего аудитора является представление Наблюдательному Совету независимой и объективной информации, предназначенной для обеспечения эффективного управления Институтном, путем внедрения системного подхода в совершенствование процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

15. Основными задачами деятельности внутреннего аудитора являются:

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

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

3) аудит управления рисками системы внутреннего контроля в Институте;

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

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

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

7) оценка совершенствования процесса корпоративного управления;

16. Внутренний аудитор в соответствии с возложенными на него задачами в установленном порядке выполняет следующие функции:

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

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

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

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

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

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

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

8) осуществляет мониторинг за исполнением Институтотом рекомендаций внешнего аудитора;

9) осуществляет последующий контроль за выполнением рекомендаций по результатам внутреннего аудита, выданных в установленном порядке;

10) консультирует Наблюдательный Совет, Ректорат, структурные подразделения Института по вопросам организации систем внутреннего контроля и внутреннего аудита;

11) при необходимости содействует проведению аудитов Института, осуществляемых внешним аудитором;

12) осуществляет иные функции, возложенные на внутреннего аудитора, в пределах его компетенции и не влияющие на принцип его независимости.

17. В полномочия внутреннего аудитора входит:

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

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

3) обеспечение своевременного представления Наблюдательному Совету Института отчетов о своей деятельности;

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

5) инициирование созыва заседания Наблюдательного Совета по вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудитора.

Внутренний аудитор вправе присутствовать на всех коллегиальных органах по вопросам, ранее им рассмотренным, на заседаниях Наблюдательного Совета, на которых рассматриваются вопросы деятельности внутреннего аудитора, предлагать вопросы для включения в повестку дня заседания Наблюдательного Совета.

3. Права и ответственность внутреннего аудитора

18. Внутренний аудитор для реализации основных задач и осуществления своих функций имеет право в установленном порядке:

1) доступа к персоналу, учебным 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 Института;

2) доступа к информационной базе учетных данных Института (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, Ректоратом, получать для ознакомления решения/протоколы заседаний данных органов, а при необходимости получать выписки из решений/протоколов заседаний;

4) для разработки плановых мероприятий и выполнения отдельных заданий по поручению Наблюдательного Совета или председателя Наблюдательного Совета, в целях получения консультаций по узкоспециализированным вопросам в качестве независимых экспертов привлекать работников Института, а также специалистов иных юридических лиц (за исключением лиц, которыми в течение предшествующего периода аудита календарного года осуществлялась деятельность или выполнялись функции в Институте);

5) проводить консультации со структурными подразделениями Института, по вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудитора;

6) вносить предложения Наблюдательному Совету по совершенствованию процедур и методов внутреннего аудита, изменению системы контроля и управленческой политики Института;

7) участвовать в подготовке и реализации программ и проектов Института по направлениям деятельности внутреннего аудитора;

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

9) осуществлять иные права, не противоречащие законодательству Республики Казахстан, Уставу Института, настоящему Положению и внутренним документам Института.

21. Внутренний аудитор несет ответственность за своевременное и качественное выполнение возложенных на него функций и задач.

22. Внутренний аудитор в установленном порядке несет персональную ответственность за качество и своевременность выполнения функций и задач, возложенных на него, в соответствии с настоящим Положением, законодательством Республики Казахстан, трудовыми договорами и должностными инструкциями.

23. За нарушение трудовой дисциплины, неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных трудовых обязанностей по решению Наблюдательного Совета к внутреннему аудитору в установленном порядке применяются дисциплинарные взыскания.

24. Материальная ответственность внутреннего аудитора и порядок возмещения нанесенного ими вреда (при наличии такового) определяются в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

4. Оплата труда внутреннего аудитора

25. Условия и размер оплаты труда и премирования внутреннего аудитора, а также предоставление ему социальной поддержки, гарантий и компенсационных выплат определяются Наблюдательным Советом Института.

26. Система оплаты труда внутреннего аудитора может пересматриваться Наблюдательным Советом по результатам мониторинга достижения Институту утвержденных целей.

5. Представление информации Наблюдательному Совету

27. Внутренний аудитор представляет Наблюдательному Совету отчет о своей деятельности до 31 декабря отчетного года. По запросу Председателя Наблюдательного Совета внутренний аудитор представляет краткий ежеквартальный отчет о своей деятельности.

Резюме отчетов, составленных внутренним аудитором по результатам аудиторских заданий и указывающие на случаи неправомерных действий (бездействий) работников Института, должны представляться Наблюдательному Совету сразу после их проведения.

28. Внутренний аудитор должен обеспечить анализ информации, представляемой в Наблюдательный Совет, на предмет ее полноты и точности.

29. Отчеты о деятельности внутреннего аудитора должны включать:

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

2) информацию о других мероприятиях и работе, проведенных 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.

30. Наблюдательный Совет рассматривает отчеты о деятельности внутреннего аудитора и в установленном порядке принимает решения.

6. Взаимодействие внутреннего аудитора с руководством Института

31. Отношения внутреннего аудитора с Ректоратом должны строиться исходя из принципа независимости, так как уровень его организационной и функциональной независимости оказывает непосредственное влияние на объективность проводимой работы.

32. Внутренний аудитор по результатам своей деятельности представляет руководству Института оценку качества выполнения принятых управленческих решений руководителями различного уровня Института.

33. В рамках взаимодействия с руководством Института внутренний аудитор:

1) в целях информирования представляет руководству Института утвержденный Наблюдательным Советом план работы на соответствующий год;

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

34. Руководство Института в установленном порядке должно:

1) способствовать созданию эффективной среды контроля в Институте;

2) осуществлять административное и организационно-техническое обеспечение работы внутреннего аудитора .

19. Не допускается вмешательство руководства Института в деятельность внутреннего аудитора .