Утверждено

решением Совета директоров

АО «СПК «Солтүстік»

от «30» сентября 2019 года № 8

**Положение**

**«О Службе внутреннего аудита акционерного общества**

**«Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік»**

**г. Петропавловск**

**Положение**

**«О Службе внутреннего аудита акционерного общества**

**«Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік»**

Настоящее Положение в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан определяет статус, полномочия и организацию работы Службы внутреннего аудита акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» (далее – СПК).

**Глава 1. Общие положения**

1. Служба внутреннего аудита (далее – СВА) создается решением Совета директоров СПК для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью СПК.

2. СВА осуществляет свою деятельность в соответствии с [Конституцией](https://adilet.zan.kz/rus/docs/K950001000_#z0) Республики Казахстан, [Законом](https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392#z0) Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле» (далее – Закон), требованиями действующего законодательства и внутренних документов СПК.

3. Определение количественного состава, срока полномочий СВА, назначение его руководителя и членов, а также досрочное прекращение их полномочий, определение порядка работы СВА, размера и условий оплаты труда и премирования работников СВА осуществляется Советом директоров СПК.

4. Функциональные обязанности, права и ответственность работников СВА определяются соответствующими должностными инструкциями, которые разрабатываются на основании Положения «О Службе внутреннего аудита СПК» и утверждаются приказом Председателя Правления СПК.

**Глава 2. Статус СВА**

5. СВА является подразделением СПК, независима от других структурных подразделений, подчинена и подотчетна Совету директоров СПК.

6. СВА независима в проведении внутреннего аудита и подготовке отчетов о результатах внутреннего аудита.

7. СВА не может быть привлечена к работам, относящимся к компетенции других структурных подразделений СПК, а также к подготовке или исполнению программ и проектов, не относящихся к ее полномочиям.

8. На работников СВА распространяются положения внутренних документов СПК, за исключением документов, которые не могут быть применены в соответствии со статусом СВА и Положением «О Службе внутреннего аудита СПК».

9. Работники СВА не могут быть избраны в состав Совета директоров и исполнительного органа.

10. СВА непосредственно подчиняется Совету директоров и отчитывается перед ним о своей работе.

11. СВА взаимодействует с профессиональным советом по аудиторской деятельности, созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности.

**Глава 3. Цели, основные задачи, функции, права и обязанности СВА**

12. Основной целью деятельности СВА является оказание содействия руководителю СПК в достижении стратегических целей и задач СПК, представление Совету директоров СПК независимой и объективной информации, предназначенной для обеспечения эффективного управления СПК, повышения эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и СПК, основанные на системе управления рисками.

13. Компетенция СВА осуществляется в рамках [статьи 15](https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392#z15) Закона.

14. Задачи СВА:

1) анализ достижения целей и задач стратегических документов СПК;

2) анализ, оценка и проверка надежности и достоверности финансовой и управленческой информации, эффективности внутренних процессов организации деятельности СПК, качества оказываемых услуг, сохранности активов СПК.

15. Функции СВА:

1) участвует в аудите финансовой отчетности СПК;

2) проводит аудит эффективности в СПК, его ведомствах, дочерних организациях по всем направлениям их деятельности;

3) проводит аудит соответствия в СПК, его ведомствах, дочерних организациях по всем направлениям их деятельности;

4) проводит аудит соответствия процедур проведения закупок и исполнения условий договоров, в том числе по срокам, объему, цене, количеству и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг;

5) осуществляет оценку функционирования системы внутреннего контроля и управления на основе системы управления рисками внутренних процессов (бизнес-процессов) в СПК, его ведомствах, дочерних организациях по всем направлениям их деятельности;

6) анализирует достижение целей и задач стратегического плана СПК во взаимосвязи с бюджетными расходами, в том числе в рамках бюджетных инвестиций, включая реализацию целевых трансфертов на развитие;

7) осуществляет проверку сохранности товарно-материальных запасов и иных активов в СПК, его ведомствах, дочерних организациях;

8) заслушивает соответствующую информацию должностных лиц объектов аудита по вопросам, связанным с проведением внутреннего аудита;

9) вносит Совету директоров СПК отчет о результатах внутреннего аудита с рекомендациями по пресечению, недопущению нарушений при использовании средств республиканского и (или) местных бюджетов в соответствии с законодательством Республики Казахстан, по устранению выявленных недостатков, повышению эффективности внутренних процессов организации деятельности СПК;

10) осуществляет мониторинг выполнения годовых планов работы для Совета директоров СПК;

11) ежегодно отчитывается перед Советом директоров СПК о проделанной работе.

СВА проводится внеплановый аудит по поручению Совета директоров СПК, если соответствующие объекты не включены в перечень объектов аудита.

16. Права СВА:

1) запрашивать сведения о составе и форматах данных ведомственных информационных систем, документацию, информацию, материалы (доказательства), справки, устные и письменные объяснения по вопросам, связанным с формированием перечня объектов аудита на соответствующий год, с учетом соблюдения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны;

2) разрабатывать предложения по совершенствованию бюджетного законодательства Республики Казахстан и развитию финансовой системы Республики Казахстан и представлять их на рассмотрение соответствующим уполномоченным органам;

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

4) в соответствии с задачами и предметом 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 государственные секреты и иную охраняемую законом тайну, с учетом соблюдения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны;

5) запрашивать акты и документы, принятые по результатам государственного контроля и надзора, проведенного органами государственного контроля и надзора;

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

7) оказывать консультационную помощь в работе по организации системы внутреннего контроля в СПК, его ведомствах, дочерних организациях;

8) имеет иные права, предусмотренные законодательными актами Республики Казахстан.

17. Обязанности СВА:

1) проводит аудит в строгом соответствии со стандартами государственного аудита и финансового контроля;

2) разрабатывает, представляет на утверждение Совету директоров СПК и обеспечивает исполнение годового плана работы СВА;

3) формирует перечень объектов аудита на соответствующий год, утверждаемый Советом директоров СПК;

4) размещает утвержденный перечень объектов аудита на соответствующий год и изменения к нему на интернет-ресурсе СПК в течение пяти календарных дней со дня их утверждения;

5) на системной основе осуществляет мониторинг исполнения данных органами государственного аудита и финансового контроля, в том числе СВА, рекомендаций и направленных для обязательного исполнения предписаний;

6) составляет акты по фактам непредставления или несвоевременного представления должностными лицами объектов аудита документов и материалов, запрошенных при проведении аудита;

7) соблюдает законодательство Республики Казахстан, права и законные интересы объектов аудита;

8) в случаях выявления признаков уголовных или административных правонарушений в действиях должностных лиц объекта аудита передает материалы с соответствующими аудиторскими доказательствами в правоохранительные органы или органы, уполномоченные возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях;

9) не препятствует установленному режиму работы объекта аудита;

10) своевременно и в полной мере исполняет предоставленные в соответствии с законодательством Республики Казахстан полномочия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений;

11) соблюдает требования служебной и профессиональной этики;

12) не препятствует руководителю (должностным лицам) объекта аудита присутствовать при проведении аудита, дает разъяснения по вопросам, относящимся к предмету аудита;

13) обеспечивает сохранность документов и сведений, полученных в результате аудита, в том числе не разглашает сведения, относящиеся к государственным секретам, служебной, коммерческой и иной охраняемой законом тайне;

14) сообщает Совету директоров СПК об условиях, способствующих конфликту интересов;

15) основывает результаты аудита исключительно на информации и фактических данных, полученных и собранных в ходе аудита;

16) иные обязанности, предусмотренные законодательными актами Республики Казахстан.

18. СВА обеспечивает своевременное и качественное выполнение возложенных на нее функций и задач.

19. За нарушения при осуществлении аудита работники СВА несут персональную дисциплинарную, административную и уголовную ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.

**Глава 4. Организация деятельности СВА**

20. Руководство СВА осуществляется руководителем СВА, назначаемым на должность и освобождаемым от должности Советом директоров СПК.

21. Руководитель СВА обеспечивает выполнение возложенных на СВА задач и осуществление функций, в том числе противодействие коррупции.

22. Руководитель СВА представляет Совету директоров СПК предложение по структуре и штатному расписанию СВА.

23. Документы и запросы, направляемые от имени СВА в другие структурные подразделения СПК, его ведомства, дочерние организации подписываются руководителем СВА, а в случае отсутствия – лицом его заменяющим.

24. Деятельность СВА в целях обеспечения реализации, возложенных на них задач и полномочий, осуществляется в соответствии с годовым планом работы СВА и перечнем объектов аудита на соответствующий год, утверждаемым Советом директоров СПК.

**Глава 5. Отчетность СВА**

25. СВА направляет отчеты и информацию по проведенному аудиту и принятым мерам в Совет директоров СПК.

26. СВА ежегодно представляет годовой отчет по итогам внутреннего аудита Совету директоров СПК.