



УТВЕРЖДЕН

Решением Совета Директоров

НАО «МУК» № 53

от «21» сентября 2023 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ
О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
НАО «МЕДИЦИНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КАРАГАНДЫ»**



1. Общие положения

1. Настоящее Положение определяет статус Службы внутреннего аудита Некоммерческого акционерного общества «Медицинский университет Караганды» (далее – Служба), миссию, цель, задачи, функции, права и ответственность Службы, вопросы ее взаимодействия с Советом Директоров Некоммерческого акционерного общества «Медицинский университет Караганды» (далее – Общество), Комитетом по аудиту(при создании) при Совете Директоров Общества, руководством и структурными подразделениями Общества, вопросы оплаты труда работников Службы.

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

3. Определение количественного состава, срока полномочий Службы, назначение ее руководителя и иных работников Службы, досрочное прекращение их полномочий, определение порядка работы Службы, размера и условий оплаты труда и премирования работников Службы, принятие решений о наложении на них дисциплинарных взысканий осуществляется Советом Директоров Общества с предварительным согласованием Департаментом внутреннего аудита МЗ РК. Определение размера, условий оплаты труда и премирования работников Службы осуществляется настоящим Положением и Советом Директоров Общества.

4. Трудовые договоры с работниками Службы внутреннего аудита заключает на основании решения Совета Директоров Общества Руководитель Общества в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан.

Работники Службы не могут быть избраны в состав Совета Директоров и Руководства Общества.

5. Служба осуществляет свою деятельность в соответствии с годовым аудиторским планом, согласованный с Департаментом внутреннего аудита МЗ РК и утвержденным Советом Директоров Общества и внеплановыми заданиями по поручению Совета Директоров или председателя Совета Директоров.

6. Должностные обязанности, права и ответственность руководителя и работников Службы определяется настоящим Положением, трудовым договором, внутренними документами Общества, не противоречащие принципу независимости Службы.

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



2. Статус Службы

8. Служба является органом Общества, непосредственно подчиненным и подотчетным Совету Директоров Общества, осуществляющим контроль и оценку показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества, аудит управления рисками системы внутреннего контроля, мониторинг реализации политики академической честности и антикоррупционной политики, клинический аудит, исполнения документов в области корпоративного управления и консультирование в целях совершенствования деятельности Общества.

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

10. Деятельность Службы организуется на принципах независимости, объективности и беспристрастности суждений.

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

12. 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. Запрещено включать 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 должны привлекаться только в качестве консультантов без права голоса.

13. Оценка деятельности Службы и ее руководителя проводится Советом Директоров Общества.

3. Миссия и цель

14. Миссия Службы заключается в оказании необходимого содействия Совету Директоров и руководству Общества путем информирования о рисках для результативного и эффективного выполнения обязанностей по достижению стратегических целей Общества.

15. Основной целью деятельности Службы является представление Совету Директоров Общества независимой и объективной информации, предназначенной для обеспечения эффективного управления Общества, путем



внедрения системного подхода в совершенствование процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

4. Основные задачи

16. Основными задачами службы являются проведение анализа и оценки в рамках аудиторских заданий и консультаций на предмет:

- 1) оценки показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- 2) оценки эффективности использования бюджета, ориентированного на результат;
- 3) оценки соблюдения Обществом требований законодательства Республики Казахстан и оценка адекватности систем и процедур, созданных и применяемых для обеспечения соответствия этим требованиям (комплекс-контроль);
- 4) оценки рациональности и эффективности использования ресурсов Общества и применяемых методов (способов) обеспечения сохранности активов Общества;
- 5) оценки совершенствования процесса корпоративного управления в Обществе;
- 6) надежности и эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками;
- 7) достоверности, полноты, объективности системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности Общества, а также оценки правил (принципов, методов), используемых для идентификации, измерения, классификации и предоставления финансовой информации внутренним и внешним пользователям;
- 8) экономической целесообразности и эффективности совершаемых операций и сделок;
- 9) соблюдения требований законодательства Республики Казахстан, внутренних нормативных документов и решений органов управления Общества, а также эффективности систем и процедур, созданных и применяемых для обеспечения соответствия этим требованиям (комплаенс- контроль);
- 10) актуальности, достаточности и эффективности, осуществляемых структурными подразделениями Общества бизнес-процессов для достижения поставленных перед ними задач с учетом стратегических целей и задач Общества».

5. Функции

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

- 1) **проводит оценку соблюдения требований законодательства Республики Казахстан, международных соглашений, внутренних**

Документ: ПП НАО МУК 5 Положение о службе внутреннего аудита/ стр. 4 из 12

Дата разработки: 18.09.2023 г.

Составил (и): Кабышев Ж.



документов Общества, а также выполнения указаний уполномоченных государственных органов, решений органов Общества и оценивает системы, созданные в целях соблюдения этим требованиям;

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

3) проводит оценку по внедрению и соблюдению принятых принципов корпоративного управления, соответствующих этических стандартов и ценностей в Общества;

4) проводит аудит управления рисками системы внутреннего контроля в Обществе и оценку эффективности получения соответствующими органами и структурными подразделениями Общества информации по вопросам, связанным с рисками и внутренним контролем;

5) проводит клинический аудит в клиниках Общества и на клинических базах Общества;

6) проводит оценку эффективности деятельности исследовательского университета НАО «МУК»;

7) проводит академический аудит курсов, кафедр, деканатов, школ;

8) принимает непосредственное участие в работе по разработке, внедрению и обеспечению эффективного функционирования системы внутреннего аудита;

9) осуществляет регулярный мониторинг системы внутреннего аудита, разрабатывает и вносит предложения Совету директоров по принятию корректирующих мер;

10) проводит оценку применения процедур управления рисками, методологии оценки рисков и их эффективности;

11) разрабатывает в соответствии с установленными нормативными требованиями внутренние нормативные документы, регламентирующие деятельность службы, вносит предложения Совету директоров по доработке и актуализации указанных документов;

12) участвует в разработке внутренних нормативных документов Общества по вопросам корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками;

13) вносит предложения по определению количественного состава, срока полномочий службы, назначению руководителя и работников службы, определению размеров и условий оплаты труда, наложению дисциплинарных взысканий, а также досрочному прекращению их полномочий;

14) принимает меры по профессиональному обучению и повышению квалификации работников службы;

15) ежегодно на основе данных системы управления рисками Общества и/или самостоятельной оценки рисков разрабатывает на предстоящий



календарный год годовой аудиторский план, определяющий приоритеты внутреннего аудита деятельности Общества с учетом рисков, стратегических задач Общества и предоставляет его на рассмотрение и утверждение Совету директоров, предварительно рассмотренным Комитетом по аудиту;

16) выполняет аудиторские задания в соответствии с основными задачами службы;

17) по поручению Комитета по аудиту и/или Совета директоров осуществляет тематический внутренний аудит отдельных аспектов деятельности Общества, а также участвует в служебных расследованиях, специальных проверках;

18) обеспечивает формирование контрольной среды, соответствующей международным профессиональным стандартам внутреннего аудита и требованиям законодательства Республики Казахстан об образовании, о здравоохранении, об акционерных обществах, о рынке ценных бумаг посредством проведения регулярных проверок в соответствии с утвержденным планом;

19) проводит проверку достоверности, полноты раскрытия, объективности, своевременности предоставления подразделениями соответствующей отчетной или запрашиваемой информации уполномоченному органу, органам управления Общества и другим заинтересованным сторонам;

20) предоставляет консультации органам управления Общества по вопросам организации и совершенствования внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, при сохранении принципов независимости и объективности службы;

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

22) составляет отчет по мониторингу реализации политики академической честности и антикоррупционной политики по итогам 1 и 2 полугодия в Департамент науки и человеческих ресурсов МЗ РК;

23) регулярно предоставляет в Департамент внутреннего аудита МЗ РК и Совету директоров Общества отчеты о деятельности службы, предварительно рассмотренные Комитетом по аудиту, ежеквартальных отчетов об итогах проведенных аудитов/контролей к 20 числу следующего за отчетным периодом и квартальных отчетов по итогам мониторинга и контроля устранения нарушений, выявленных по итогам аудита/контроля к 10 числу следующего за отчетным периодом;

24) формирует и предоставляет Совету директоров отчеты о текущей деятельности службы в установленные им сроки;

25) проводит системный анализ и оценку деятельности Общества на предмет финансовой устойчивости и платежеспособности, соблюдения обязательных к соблюдению норм и лимитов;



26) в пределах своей компетенции участвует в качестве консультанта в рассмотрении проектов внутренних нормативных документов Общества для оценки их соответствия требованиям действующего законодательства, целесообразности, достаточности и эффективности предусмотренных процедур внутреннего контроля;

27) осуществляет регулярный мониторинг исполнения Обществом рекомендаций по результатам проведения внутреннего и внешнего аудита, а также предписаний органов государственного контроля и надзора;

28) осуществляет взаимодействие с внешними аудиторами и органами государственного контроля и надзора в пределах компетенции службы, при необходимости участвует в процессах аудита, оценки, анализа, проводимых внешними аудиторами, независимыми оценщиками и/или консультантами;

29) обобщает и анализирует результаты внутренних и внешних проверок, систематизирует нарушения, ошибки и упущения в работе структурных подразделений Общества, выявленных в ходе проверок, с целью оценки системы внутреннего контроля;

30) в рамках периодических отчетов предоставляет Совету директоров информацию о ходе и качестве выполнения корректирующих мероприятий по результатам внутреннего аудита, внешнего аудита и проверок органов государственного контроля и надзора;

31) обеспечивает формирование и ведение единой базы данных и/или информационной системы, включающей данные о результатах контрольных процедур, выявленных проблемах в системах внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, выявленных нарушениях, недостатках, о мероприятиях по устранению выявленных нарушений;

32) инициирует проведения заседаний Комитета по аудиту и Совета директоров Общества по вопросам, входящим в компетенцию службы;

33) рассматривает жалобы, письма, обращения по вопросам, входящим в компетенцию службы;

34) методологическое обеспечение и координация деятельности служб внутреннего аудита дочерних и совместно-контролируемых организаций Общества (далее – ДСКО);

35) вносит предложения Совету Директоров Общества по совершенствованию процедур и методов внутреннего аудита, изменению системы контроля и управленческой политики Общества;

36) 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;



37) осуществляет иные функции, возложенные на Службу, в пределах ее компетенции и не влияющие на принцип ее независимости»

6. Квалификационные требования

18. Сотрудники Службы должны обладать необходимой профессиональной квалификацией и личными качествами, достаточными для выполнения возложенных на него обязанностей, в частности:

Руководитель Службы должен соответствовать следующим требованиям, а именно:

- 1) Высшее профессиональное образование в области экономики и финансов, и/ или бухгалтерского учета, и/ или аудита;
- 2) опыт работы в сфере аудита, и/или бухгалтерского учета, и/или финансов – не менее 5 лет;
- 3) предпочтительно наличие опыта работы на руководящей должности – не менее 3 (трех) лет;
- 4) знание международных стандартов финансовой отчетности и международных финансовых профессиональных стандартов внутреннего аудита, разработанных Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors Inc);
- 5) знание международных стандартов финансовой отчетности международных финансовых профессиональных стандартов внутреннего аудита, разработанных Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors Inc), наличие одного из следующих свидетельств или сертификатов: сертификат в области внутреннего аудита CIA (Certified Internal Auditor);
- 6) квалификационное свидетельство аудитора или сертификат присяжного бухгалтера ACCA (Association of Certified Chartered Accountants), или сертификат профессионального бухгалтера в соответствии с законодательством Республики Казахстан, или диплом DipIFR (Diploma in International Financial Reporting), или сертификат международного профессионального бухгалтера CIPA (Certified International Professional Accountant); сертификат CISA (Certified information systems auditor) или CISM (Certified information security manager), или ITIL (Information technology infrastructure library); CIPFA (Chartered Institute of Public Finance and Accountancy), CIPFA public auditor (Chartered Institute of Public Finance and Accountancy Public Auditor), иное аналогичное международное признанное свидетельство или сертификата;
- 7) предпочтительно владение государственным и английским языками.

Работник Службы, должен соответствовать следующим требованиям, а именно:

- 1) высшее профессиональное образование в области экономики и финансов, и/ или бухгалтерского учета, и/ или аудита;



2) опыт работы в сфере аудита, и/ или бухгалтерского учета, и/ или финансов – не менее 3 (трех) лет;

3) знание международных стандартов финансовой отчетности и международных финансовых профессиональных стандартов внутреннего аудита, разработанных Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors Inc), предпочтительно наличие сертификата и/ или квалификации в области аудита и/ или финансовой отчетности;

4) предпочтительно владение государственным и английским языками.

Клинический аудитор Службы должен соответствовать следующим требованиям, а именно:

1) высшее медицинское образование;

2) опыт работы в государственных органах здравоохранения, осуществляющих контроль в сфере оказания медицинских услуг, и/ или опыт работы в высшем медицинском учебном заведении, и/ или опыт клинической работы в Республиканских медицинских организациях не менее 5 лет;

3) предпочтительно наличие сертификата специалиста;

4) предпочтительно наличие ученой степени кандидата и/ или доктора медицинских наук по клинической специальности;

5) предпочтительно наличие второго высшего юридического и/ или экономического образования;

6) предпочтительно владение государственным и английским языками.

7. Права Службы внутреннего аудита

19. 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 Общества;

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

3) получать любую информацию и документы, в том числе проекты документов, выносимые на утверждение Совета Директоров, Руководством, 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 Совета Директоров Общества или председателя Совета Директоров Общества, в целях получения консультаций по узкоспециализированным вопросам в качестве независимых экспертов привлекать работников Общества, а также специалистов иных юридических лиц (за исключением лиц, которыми в течение предшествующего периода аудита



календарного года осуществлялась деятельность или выполнялись функции в Общества);

5) Руководитель Службы вправе присутствовать на всех коллегиальных органах по вопросам, ранее рассмотренным Службой, на заседаниях Совета Директоров, на которых рассматриваются вопросы деятельности Службы, предлагать вопросы для включения в повестку дня заседания Совета Директоров, вносить на рассмотрение Совета Директоров кандидатуры для включения в состав работников Службы;

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

8. Оплата труда работников Службы

20. Условия и размер оплаты труда и премирования работников Службы, а также предоставление им социальной поддержки, гарантий и компенсационных выплат определяются настоящим Положением, коллективным договором Общества и Советом Директоров.

21. Система оплаты труда работников Службы может пересматриваться Советом Директоров по результатам мониторинга достижения Обществом утвержденных целей.

22. Размер оплаты труда руководителя и работников Службы определяется Советом Директоров и должен быть не ниже усредненного размера оплаты труда руководителей подразделений и квалифицированных работников центрального аппарата Общества.

23. С целью материальной заинтересованности работников Службы в повышении эффективности производства и качества работы производить выплату вознаграждения по итогам работы за год.

24. Работникам Службы предоставляются социальные гарантии и льготы по оказанию материальной помощи, премии согласно условиям коллективного договора Общества.

25. В честь празднования государственного праздника Дня независимости и профессионального праздника (день медицинского работника) в Республике Казахстан за счет экономии средств фонда оплаты труда (далее - ФОТ) допускается премирование работников СВА в размере, не ниже должностного оклада.

26. Работникам Службы, прошедшим испытательный срок либо принятым на работу без такового, при предоставлении ежегодного оплачиваемого трудового отпуска выплачивается материальная помощь в размере одного должностного оклада один раз в течение календарного года.

27. Ежегодный оплачиваемый трудовой отпуск работникам Службы предоставляется в соответствии с приказом Председателя Правления - Ректора на основании заявления в адрес председателя Совета Директоров.

Документ: ПП НАО МУК 5 Положение о службе внутреннего аудита/ стр. 10 из 12

Дата разработки: 18.09.2023 г.

Составил (и): Кабышев Ж.



9. Представление информации Совету Директоров Общества

28. Служба представляет Совету Директоров Общества отчет о деятельности Службы в установленные им сроки.

Резюме отчетов, составленных Службой по результатам аудиторских заданий и указывающие на случаи неправомерных действий (бездействий) работников Общества, должны представляться Совету Директоров Общества сразу после их проведения.

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

30. 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.);

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

32. Совет Директоров рассматривает отчеты о деятельности Службы и в установленном порядке принимает по ним решения.

10. Взаимодействие Службы с Комитетом по аудиту Совета Директоров Общества (при создании)

33. Комитет по аудиту курирует деятельность Службы.

34. Предварительно одобряет положение о Службе и другие документы, регулирующие деятельность Службы, а также изменения и дополнения к ним.

35. Согласовывают в установленном порядке кандидатуру руководителя и работников Службы, а также увольнения, штатную численность и затраты бюджета Службы.

36. Согласовывают годовой аудиторский план.

37. Предоставляют **на регулярной основе** аудиторские отчеты Службы.

38. Рассматривают вопросы существующих ограничений, препятствующих Службе эффективно выполнять поставленные задачи, и способствует устранению таких ограничений.

39. Встречаться не реже одного раза в квартал без участия руководства Общества.

11. Взаимодействие Службы с руководством Общества

Документ: ПП НАО МУК 5 Положение о службе внутреннего аудита/ стр. 11 из 12

Дата разработки: 18.09.2023 г.

Составил (и): Кабышев Ж.



40. Взаимодействие Службы с руководством Общества осуществляется на основе профессиональной этики и совместного достижения стратегических целей Общества.

41. Отношения Службы с руководством Общества должны строиться исходя из принципа независимости, так как уровень организационной и функциональной независимости Службы оказывает непосредственное влияние на объективность работников Службы.

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

43. В рамках взаимодействия с руководством Общества Служба:

- в целях информирования представляет руководству Общества утвержденный Советом Директоров план работы на соответствующий год;
- предоставляет руководству Общества копии соответствующих аудиторских отчетов, составленных по результатам аудиторского задания.

44. Руководство Общества в установленном порядке должно:

- 1) способствовать созданию эффективной среды контроля в Общества;
- 2) осуществлять административное и организационно-техническое обеспечение Службы.

45. Не допускается вмешательство руководства Общества в деятельность Службы.

12. Ответственность СВА

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

47. Руководитель и работники Службы в установленном порядке несут персональную ответственность за качество и своевременность выполнения функций и задач, возложенных на Службу, в соответствии с настоящим Положением, законодательством Республики Казахстан и трудовыми договорами.

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

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

13. Заключительные положения

50. Изменения и дополнения в настоящее Положение могут быть в установленном порядке внесены решением Совета Директоров Общества.