

Утверждено
Приказом ректора
Ошского государственного университета
от «09» 03 2020г. № 303

Положение

о Службе внутреннего аудита, риск-менеджмента и комплайенса

Ошского государственного университета

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о службе внутреннего аудита, риск-менеджмента и комплайенса Ошского государственного университета (далее - Положение) разработано в соответствии с Законом КР «О внутреннем аудите», Стандарты внутреннего аудита (утвержден Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 3 июня 2014 года № 296), Положением о Совете внутреннем аудите (утвержден Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 9 сентября 2013 года № 498), Этические стандарты внутренних аудиторов государственных органов и учреждений Кыргызской Республики (утвержден Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 31 декабря 2013 года № 721), Постановлением Правительства Кыргызской Республики «О международных стандартах аудита» от 26 августа 2008 года №470, Руководство по внутреннему аудиту (утвержден приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 17 марта 2008 года N 54-П) и другими нормативными правовыми актами Кыргызской Республики, решениями ректора Ошского государственного университета (далее - университет).

1.2. Служба внутреннего аудита, риск-менеджмента и комплайенса Ошского государственного университета (далее - СВА) является структурным подразделением университета и в пределах своей компетенции осуществляющий деятельность по внутреннему аудиту.

1.3. СВА организует свою деятельность на основе и во исполнение нормативных правовых актов Кыргызской Республики, решений ректора университета, а также настоящего Положения.

1.4. СВА призвана способствовать повышению эффективности внутреннего контроля и управления рисками в университете.

1.5. СВА проводит внутренние аудиторские проверки и выполняет другие аудиторские задания в подразделениях университета.

1.6. СВА является структурным подразделением университета.

1.7. В своей деятельности СВА руководствуется принципами независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе, а также стандартами деятельности внутренних аудиторов, соответствующим Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита и Кодекса этики Института внутренних аудиторов.

1.8. Ректор университета ответственен за создание комплексной и эффективной системы внутреннего контроля, определяет минимальные требования к созданию системы внутреннего контроля в объектах внутреннего аудита, а также ответственен за систематическое улучшение и мониторинг системы внутреннего контроля для достижения:
- достоверности и целостности финансовой и управленческой информации;

- результативности, экономичности и эффективности деятельности объекта внутреннего аудита;
- сохранности активов;
- соблюдения законов, нормативных правовых актов и договоров.

1.9. СВА и его руководитель подчинены и подотчетны только ректору университета, университета и должны быть независимы от других структурных подразделений университета в планировании своей работы, выполнении внутреннего аудита и подготовке отчетов по внутреннему аудиту.

2. Цели СВА

2.1. Основной целью СВА является совершенствование и развитие системы внутреннего контроля в объекте внутреннего аудита, для которого он осуществляет внутренний аудит.

3. Функции СВА

3.1. СВА проводит оценку эффективности системы внутреннего контроля университета и вырабатывает соответствующие рекомендации по результатам оценки. Оценка проводится по следующим направлениям:

- эффективность и результативность финансово-хозяйственной деятельности;
- сохранность активов;
- достоверность отчетности (внешней и внутренней);
- соответствие деятельности нормам законодательства, внутренним организационно-распорядительным документам и стандартам.

3.2. СВА проводит оценку эффективности системы управления рисками объекта внутреннего аудита и вырабатывает соответствующие рекомендации по результатам оценки.

3.3. СВА проводит оценку безопасности и эффективности информационных систем университета (ИТ-аудиты).

3.4. СВА консультирует менеджмент университета в разработке планов мероприятий (корректирующих действий) по результатам проведенных аудитов, а также осуществляет контроль выполнения планов мероприятий.

3.5. СВА консультирует менеджмент университета по вопросам, входящим в компетенцию СВА, как это определено в настоящем Положении (в том числе по вопросам организации системы внутреннего контроля и системы управления рисками).

3.6. СВА выполняет по запросу ректора университета и по согласованию с Советом по внутреннему аудиту специальные проекты, в том числе участвует в расследовании злоупотреблений и нарушений. При этом, на СВА не должна возлагаться ответственность за расследование подобных случаев.

3.7. СВА выполняет другие задания и участвует в других проектах по поручению Совета по внутреннему аудиту.

3.8. СВА оказывает содействие ректору университета в совершенствовании системы внутреннего контроля посредством исполнения следующих основных задач:

- обзора и оценки системы внутреннего контроля университета и предоставления ректору университета отчетов и рекомендаций по улучшению ее деятельности;
- разработки в соответствии с проведенной оценкой рисков и предоставление для утверждения ректору университета стратегических, долгосрочных и годовых планов развития, а также планов профессионального обучения внутренних аудиторов;
- подготовки аудиторских отчетов по каждому проведенному внутреннему аудиту и согласование их с ректором университета;
- предоставления отчета по внутреннему аудиту и рекомендаций ректору университета.

3.9. СВА предоставляет консультативную помощь в создании системы внутреннего контроля университета и разрабатывает стратегические, долгосрочные и годовые планы своей деятельности, включая планы профессионального обучения внутренних аудиторов.

4. Основные права и обязанности СВА

4.1. Служба внутреннего аудита имеет следующие основные права и обязанности:

- разрабатывать долгосрочные и годовые планы проведения внутреннего аудита с последующим утверждением приказом ректора университета;
- составлять систематические отчеты по мониторингу для ректора университета;
- ежегодно отчитываться ректору университета о проделанной работе по плану;
- оценивать эффективность системы внутреннего контроля и ее соответствия целям университета;
- оценивать достоверность и достаточность финансовой, бухгалтерской, управленческой и другой информации;
- оценивать соответствие деятельности структурных подразделений университета нормативным правовым актам, указанным функциям и утвержденным планам деятельности данных структурных подразделений;
- оценивать эффективность и соответствие требованиям по использованию ресурсов, достаточного контроля за использованием ресурсов и защиты от потерь;
- представлять отчет о результатах внутреннего аудита;
- вносить рекомендации, необходимые для улучшения работы университета
- координировать деятельность служб внутреннего аудита в дочерних организациях объекта внутреннего аудита;
- предоставлять консультативную и методологическую помощь менеджменту подразделений университета в соответствии со Стандартами внутреннего аудита и рекомендуемой методологией;
- не разглашать информацию, относящуюся к государственной или иной охраняемой законом тайне.
- По согласованию с ректором, СВА имеет право доступа ко всей информации, включая секретную, согласно предоставленному в соответствии с действующим законодательством им уровню доступа, и ко всем записям, включая записи в электронном виде, имеющимся в организации и необходимым для проведения аудита.

4.2. Руководитель службы внутреннего аудита:

- несет установленную законодательством Кыргызской Республики ответственность за организацию работы службы внутреннего аудита и выполнение возложенных на нее задач;
- определяет процедуры внутреннего аудита в соответствии с утвержденными стандартами и рекомендованной методологией внутреннего аудита;
- осуществляет мониторинг качества внутреннего аудита;
- предоставляет ректору университета годовой отчет о деятельности службы, включая оценку системы внутреннего контроля;
- информирует ректора университета о любых выявленных фактах, связанных с противозаконной деятельностью в университете.
- разрабатывает и внедряет программу обеспечения качества, включая внутренние и внешние оценки;
- определяет цели, охват, периодичность и ресурсы аудита для выполнения каждого аудиторского задания;
- не вправе:

а) разглашать и предоставлять информацию, которая стала известна в ходе или в связи с проведением деятельности, кроме случаев, предусмотренных законодательством;

б) использовать свои права в целях причинения вреда аудируемому лицу, а также злоупотреблять этими правами при осуществлении своей деятельности

4.3. Права и обязанности внутреннего аудитора СВА:

- при проведении внутреннего аудита должен соблюдать Стандарты внутреннего аудита, Кодекс этики внутреннего аудита университета (Приложение 1) и рекомендуемую методологию внутреннего аудита, а также иные требования законодательства Кыргызской Республики;

- получать и проверять всю необходимую документацию (в том числе в электронном формате) и пояснения, необходимые для проведения внутреннего аудита;

- получать от сотрудников объекта внутреннего аудита копии всех необходимых документов, относящихся к внутреннему аудиту.

4.4. Ограничение в отношении назначения внутреннего аудитора:

- назначение и освобождение от должности внутренних аудиторов производятся в соответствии с настоящим положением и трудовым законодательством Кыргызской Республики ректором университета, где создана служба внутреннего аудита.

- на должность внутреннего аудитора назначается гражданин Кыргызской Республики, имеющий высшее экономическое образование и стаж работы по экономической специальности не менее одного года или иное высшее (не экономическое) образование и трехлетний стаж работы по экономической специальности, а также квалификационный сертификат внутреннего аудитора для главного аудитора, соответствующий требованиям к профессиональному уровню внутренних аудиторов, установленным Правительством Кыргызской Республики.

- лицо, привлекавшийся к уголовной ответственности за умышленные преступления, в отношении которого судимость не снята либо не погашена, не может быть назначено внутренним аудитором.

4.5. Конфликт интересов

Внутренние аудиторы не должны допускать конфликта интересов. Запрещается проведение аудита сотрудником службы внутреннего аудита:

1) имеющим личные и/или имущественные интересы в той части объекта, где проводится аудит;

2) работавшим в той части университета, где проводится внутренний аудит, в проверяемый период или в течение последних двенадцати месяцев;

3) при наличии других условий, влияющих на объективность и непредвзятость внутреннего аудитора, установленных в стандартах внутреннего аудита.

При возникновении конфликта интересов сотрудники службы внутреннего аудита должны сообщить об этом руководителю службы внутреннего аудита или, в случае конфликта интересов с вовлечением руководителя службы внутреннего аудита, сообщить об этом ректору университета.

5. Права и обязанности ректора университета

Ректор университета, имеющего службу внутреннего аудита:

- утверждает годовой и долгосрочный планы работы, проверок и планы по обучению для службы внутреннего аудита;

- принимает решения о реализации рекомендаций, содержащихся в отчетах по внутреннему аудиту;

- рассматривает годовой отчет о проведении внутреннего аудита;

- информирует соответствующие органы о выявленных незаконных действиях. Государственные органы, получившие информацию о выявленных незаконных действиях, обязаны по завершении соответствующих проверок (следствия, ревизий, экспертиз и т.п.) принять необходимые меры и о результатах сообщить ректору университета.

6. Взаимоотношения со Счетной палатой Кыргызской Республики

6.1. Счетная палата Кыргызской Республики не вправе вмешиваться в деятельность служб внутреннего аудита по планированию внутреннего аудита в университете.

6.2. Счетная палата Кыргызской Республики не вправе использовать результаты внутреннего аудита в целях применения каких-либо санкций.

7. Заключительные положения

7.1. Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения ректором университета.

7.2. В случае изменения законодательства Кыргызской Республики внесение изменений и дополнений в настоящее Положение производится по решению ректора университета.

Приложение 1 к Положению о службе внутреннего аудита

Ошского государственного университета

Кодекс этики внутренних аудиторов и инспекторов службы внутреннего аудита, риск-менеджмента и комплайенса Ошского государственного университета

1. Общие положения

1. Настоящие Этические стандарты устанавливают правила поведения внутренних аудиторов и инспекторов Ошского государственного университета (далее - внутренние аудиторы).

2. Цель Этических стандартов состоит в создании основы этических ценностей, необходимой для развития профессии внутреннего аудитора таким образом, чтобы внутренний аудитор осуществлял должностные обязанности честно, точно, добросовестно и воздерживался от совершения действий, которые могли бы нанести ущерб университету.

3. Этические стандарты обеспечивают достижение следующих задач в деятельности внутреннего аудитора:

- лучшие результаты - осуществление деятельности с целью соблюдения государственных интересов в условиях экономичности, результативности и эффективности;

- профессионализм - наличие интеллектуальных способностей, знаний и профессионального опыта, полученного путем профессиональной подготовки и повышения квалификации, и соблюдение этических ценностей внутренних аудиторов;

- качество услуг - обеспечение соответствия уровня предоставляемых услуг Стандартам внутреннего аудита для государственных органов и учреждений Кыргызской Республики (далее - Стандарты) в соответствии с законодательством Кыргызской Республики и международными профессиональными стандартами;

- доверие - установление отношений между внутренними аудиторами, основанных на принципах сотрудничества, взаимопомощи и профессиональной корректности;

- достоверность - правдивость и объективность информации в отчетах внутреннего аудита.

2. Принципы этики внутреннего аудитора

4. При осуществлении своей деятельности внутренний аудитор должен соблюдать четыре основных принципа этики внутреннего аудитора:

- честность;
- независимость, объективность и непредвзятость;
- компетентность;
- конфиденциальность.

5. Для реализации принципа честности внутренние аудиторы должны:

- честно, добросовестно и ответственно подходить к выполнению своей работы;
- действовать в рамках законодательства Кыргызской Республики и раскрывать информацию только в случаях, предусмотренных законодательством Кыргызской Республики;
- не участвовать в противозаконной деятельности или в действиях, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора или организации;
- вносить вклад в достижение целей организации.

6. Для реализации принципов независимости, объективности и непредвзятости внутренние аудиторы должны:

- давать взвешенную (объективную) оценку всем обстоятельствам, имеющим отношение к делу, и в своих суждениях не быть подверженными влиянию личных интересов и (или) интересов иных лиц;
- раскрывать все полученные факты, которые, в случае их нераскрытия, могут исказить отчетность по объекту аудита;
- демонстрировать объективность при сборе, оценке и представлении информации об объекте аудита;
- использовать информацию и выводы, представленные организацией, которая подлежит аудиту, и другими сторонами, при этом отчеты внутренних аудиторов не должны подвергаться влиянию представленной информации и выводам;
- представлять точные и объективные аудиторские отчеты, основанные исключительно на полученных и собранных доказательствах в соответствии со Стандартами;
- не участвовать в какой-либо деятельности или отношениях, которые могут негативно повлиять на их беспристрастность или рассматриваться, как наносящие ущерб. Это также относится к действиям и отношениям, которые могут противоречить интересам организации;
- не принимать в подарок ничего и не принимать каких-либо действий, способных нанести ущерб их профессиональному мнению или восприниматься, как наносящее такой ущерб.

Внутренние аудиторы должны быть независимы от университета, в отношении которой проводится аудит, и от других заинтересованных групп.

7. Для реализации принципа компетентности внутренние аудиторы должны:

- принимать участие только в предоставлении тех услуг, для выполнения которых они обладают необходимыми профессиональными знаниями, навыками и опытом;
- выполнять деятельность по внутреннему аудиту в соответствии со Стандартами;
- регулярно повышать свой профессиональный уровень, эффективность и качество выполняемой работы.

8. Для реализации принципа конфиденциальности внутренние аудиторы должны:

- ответственно относиться к праву собственности на информацию, полученную ими в процессе их деятельности, и не должны разглашать информацию без соответствующих на

то полномочий, кроме случаев, когда раскрытие такой информации предусмотрено законодательством или профессиональными обязанностями;

- предвидеть последствия от использования и защиты информации, полученной во время осуществления ими своих обязанностей;

- не использовать информацию в личных интересах или каким-либо другим образом, противоречащим законодательству или способным нанести ущерб целям университета.

3. Ответственность внутреннего аудитора

9. Внутренний аудитор несет ответственность за соблюдение Этических стандартов при осуществлении должностных обязанностей и информирует в письменной форме руководителя службы внутреннего аудита (далее - РСВА) и Совет по внутреннему аудиту о:

1) наличии неясностей в применении Этических стандартов;

2) допущении дискредитации профессии внутреннего аудитора;

3) возникновении личных конфликтов между внутренним аудитором и руководителем организации, РСВА, другими должностными лицами;

4) случаях принуждения к совершению действий в нарушение законодательства Кыргызской Республики.

10. Для обеспечения соблюдения Этических стандартов внутренние аудиторы при вступлении в должность подписывают Декларацию о соблюдении Этических стандартов в двух экземплярах (приложение к Этическим стандартам). Один экземпляр Декларации хранится у руководителя службы внутреннего аудита, второй экземпляр остается у внутреннего аудитора.

В случае применения автоматизированной системы Декларация подписывается внутренними аудиторами электронно-цифровой подписью и хранится в базе данных.

11. РСВА несет ответственность за обеспечение знания ценностей и принципов, содержащихся в Этических стандартах, всеми внутренними аудиторами.

Приложение
к Кодексу этики
внутренних аудиторов
службы внутреннего
аудита
Ошского государственного
университета

Форма ДЕКЛАРАЦИЯ о соблюдении Этических стандартов

Я, нижеподписавшийся/(шаяся) _____, знаю и обязуюсь соблюдать Этические стандарты.

Осознаю, что нарушение Этических стандартов ведет к применению дисциплинарных мер после проведенных заинтересованными сторонами расследований и предполагает меру ответственности в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

Фамилия
буквами) (печатными

Ошский государственный
университет

Должность _____

Подпись _____

Дата _____

