

«УТВЕРЖДЕНЫ»

решением Совета директоров
НАО «Национальный центр
детской реабилитации»

от "25" августа 2023 года № 7



Правила по организации внутреннего аудита в некоммерческом
акционерном обществе «Национальный центр детской реабилитации»

г. Астана

Оглавление

Глава 1. Общие положения.....	3
Глава 2. Стандарты качественных характеристик	4
Параграф 1. Независимость и объективность	4
Параграф 2. Профессиональная компетентность.....	5
Параграф 3. Контроль качества работы	6
Глава 3. Этические стандарты.....	7
Глава 4. Планирование годового бюджета и аудита.....	7
Параграф 1. Планирование годового бюджета	7
Параграф 2. Планирование годового аудита	8
Глава 5. Выполнение и планирование аудиторских заданий	10
Параграф 1. Выполнение аудиторских заданий.....	10
Параграф 2. Планирование аудиторского задания	11
Глава 6. Предварительное обследование объекта аудита (бизнес-процесса)	11
Глава 7. Разработка аудиторской программы и определение ресурсов	12
Глава 8. Составление аудиторского задания	13
Глава 9. Проведение аудита	14
Глава 10. Аудиторские процедуры	14
Глава 11. Рабочая документация и аудиторские обнаружения	17
Глава 12. Аудиторский отчет	21
Глава 13. План корректирующих действий	24
Глава 14. Консультационные услуги.....	25
Глава 15. Аудиторские файлы.....	27
Глава 16. Мониторинг исполнения выданных рекомендаций.....	29
Глава 17 Отчет о деятельности СВА	31
Глава 18. Заключительная часть	32
13. Приложения:	
Приложение 1.....	33
Приложение 2.....	34
Приложение 3.....	35
Приложение 4.....	67
Приложение 5.....	68
Приложение 6.....	69
Приложение 7.....	70
Приложение 8.....	72

Приложение 9.....	73
Приложение 10.....	92
Приложение 11.....	127
Приложение 12.....	253
Приложение 13.....	260
Приложение 14.....	262
Приложение 15.....	263
Приложение 16.....	264
Приложение 17.....	265
Приложение 18.....	267

cf

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила по организации внутреннего аудита Некоммерческого акционерного общества «Национальный центр детской реабилитации» (далее – Правила) разработаны в целях установления базовых принципов и процедур организации внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Национальный центр детской реабилитации» (далее – Общество).

2. Правила разработаны, исходя из основных положений и требований, предусмотренных Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита Института внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors Ins) (далее – МОПВА) и содержат основные требования Общества к порядку организации внутреннего аудита.

3. Служба внутреннего аудита (далее – СВА) при осуществлении профессиональной деятельности руководствуется статусом СВА, ее миссией, целью, задачами и функциями, правами и полномочиями и иными требованиями, определенными Положением о СВА и МОПВА.

4. Правила и иные нормативные документы СВА должны быть одобрены Комитетом по аудиту и рискам при Совете директоров Общества (далее – КпАР) и утверждены Советом директоров Общества (далее – СД).

5. Правила не исключают возможности разработки и утверждения дополнительных требований и норм в отношении организации деятельности СВА, соответствующих требованиям настоящих Правил и Международных профессиональных стандартов внутренних аудиторов (далее – Стандарты).

6. Прилагаемые к Правилам формы и шаблоны документов могут быть доработаны и приняты СВА с учетом дополнительных требований КпАР и СД Общества.

Глава 2. Стандарты качественных характеристик

Параграф 1. Независимость и объективность

7. Независимость СВА при реализации своих задач и функций обеспечивается соответствующим организационным статусом, который предусматривает организационную подчиненность и функциональную подотчетность СВА СД Общества. Непосредственное курирование деятельности СВА осуществляется КпАР СД Общества.

8. СВА должна быть независима от влияния каких-либо лиц при выполнении возложенных на нее задач и функций, в целях надлежащего их выполнения и обеспечения объективных и беспристрастных суждений.

9. Критерием независимости СВА является независимость при составлении годового аудиторского плана, выборе методик и процедур внутреннего аудита, объема работ для достижения поставленной цели и отражении аудиторских заключений.



10. Работник СВА (далее – внутренний аудитор) перед началом проведения аудиторского задания (в т.ч. внепланового задания) должен письменно подтверждать обязательства по соблюдению Кодекса этики по форме согласно **приложению 1**. Подписанные аудитором декларации на предмет соответствия стандартам этики и независимости прилагаются к аудиторскому отчету.

11. Внутренний аудитор должен быть беспристрастен и непредвзят в своей работе и не допускать возникновения конфликта интересов.

12. В целях соблюдения принципов объективности, независимости 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 ими в течение периода, который подвергается аудиту.

13. СВА может выполнять аудиторские задания по предоставлению гарантий в тех областях, где ранее выполнялся консультационный аудит, при том условии, что характер консультационного аудита не повлияет на объективность, а при выделении трудовых ресурсов для выполнения предусматривается обеспечение личной объективности.

Параграф 2. Профессиональная компетентность

14. Внутренний аудитор должен обладать знаниями и навыками, необходимыми для выполнения своих должностных обязанностей.

15. Внутренний аудитор должен проявлять профессиональное отношение к работе, критериями которого являются способность оценить:

1) объем работы, необходимый для достижения целей аудиторского задания;

2) потребности и ожидания клиентов, включая характер и сроки выполнения задания по предоставлению консультаций, а также форму отчетности о результатах;

3) относительную сложность, существенность или значимость вопросов, в отношении которых предоставляются гарантии и консультации;

4) адекватность и эффективность систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

5) вероятность существенных ошибок, мошенничества или несоблюдения процедур;

6) затраты на предоставление аудиторских гарантий и консультаций в сравнении с потенциальными выгодами.

16. Внутренний аудитор должен обладать достаточными знаниями, чтобы оценить риск мошенничества и то, каким образом Общество управляет этим риском.

17. Внутренний аудитор должен обладать достаточными знаниями о

ключевых рисках и процедурах контроля, связанных с информационными технологиями, и уметь использовать автоматизированные методы аудита в объеме, достаточном для выполнения порученных заданий.

18. Работник СВА должен обладать необходимыми для выполнения аудиторских заданий знаниями и совершенствовать их в процессе непрерывного профессионального развития и повышения квалификации.

19. Внутренний аудитор ежегодно в целях профессионального развития и повышения квалификации с учетом ожиданий руководства Общества и конкретных потребностей СВА составляет план профессионального обучения работников СВА по форме согласно **приложению 2**, который утверждается одновременно с годовым аудиторским планом на предстоящий год СД Общества после предварительного одобрения КпАР в рамках предусмотренного бюджета.

20. После прохождения обучающих тренингов и семинаров работник СВА должен предоставлять подтверждающие документы (например, сертификаты) в рамках ежеквартальных отчетов СВА (при необходимости).

21. В случае, если работник СВА не обладает достаточными знаниями и навыками для выполнения аудиторского задания или части задания, СВА имеет право, в установленном порядке, привлечь консультантов или использовать аутсорсинг/косорсинг во внутреннем аудите. Порядок закупок консалтинговых услуг по аудиту определяется законодательством о государственных закупках.

22. При привлечении внешнего поставщика для выполнения аудиторского задания или части задания в соответствии с требованиями законодательства о государственных закупках, в зависимости от суммы, выделенной для закупок услуг могут учитываться, не ограничиваясь, следующие требования:

1) профессиональные сертификации, уровень образования и обучения персонала внешнего поставщика услуг по дисциплинам, имеющим отношение к конкретному заданию, лицензии или другие документы, свидетельствующие о компетентности привлекаемых специалистов (работников) внешних поставщиков услуг в соответствующих дисциплинах;

2) членство внешнего поставщика услуг в соответствующих профессиональных организациях и соблюдение кодекса этики таких организаций;

3) опыт выполнения внешним поставщиком услуг аналогичных работ;

4) знания и опыт персонала внешнего поставщика услуг, касающиеся отрасли деятельности Общества.

Параграф 3. Контроль качества работы

23. Внутренний аудитор поддерживает программу обеспечения и повышения качества внутреннего аудита (**Приложение 3**), которая охватывает все виды деятельности внутреннего аудита и содержит мероприятия по обеспечению и повышению качества работы СВА, направленные на соответствие ее деятельности Стандартам, Кодексу этики и настоящим

Глава 3. Этические стандарты

24. Внутренний аудитор должен основывать свою деятельность на принципах честности, объективности, конфиденциальности, профессиональной компетентности и придерживаться соответствующих этим принципам правил поведения.

25. Честность - принцип, в соответствии с которым внутренний аудитор обязан выполнять свою работу добросовестно и с должной ответственностью и, если того требуют профессиональные стандарты внутреннего аудита, раскрывать соответствующую информацию.

26. Объективность - принцип, в соответствии с которым внутренний аудитор обязан демонстрировать наивысший уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита и в своих суждениях не должны подвергаться влиянию своих собственных интересов и интересов других лиц.

27. Конфиденциальность - принцип, в соответствии с которым внутренний аудитор не должен разглашать информацию, получаемую ими в соответствии с их полномочиями, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации допускается условиями ее предоставления либо необходимо в соответствии с законодательством.

28. Профессиональная компетентность - принцип, в соответствии с которым внутренний аудитор должен в полной мере применять знания, навыки и опыт, необходимые для оказания услуг внутреннего аудита, непрерывно повышать свое профессиональное мастерство, а также качество работы.

Глава 4. Планирование годового бюджета и аудита

Параграф 1. Планирование годового бюджета

29. В целях соблюдения принципа независимости СВА имеет отдельные статьи в рамках бюджета Общества, утверждение/корректировка которых осуществляется решением СД Общества с предварительным одобрением КпАР.

30. Процесс формирования бюджета СВА осуществляется в соответствии с требованиями и сроками, предусмотренными Правилами разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ. Формирование годового бюджета СВА осуществляется на основе анализа фактических затрат и исполнения бюджета за предыдущий период по соответствующим статьям бюджета, предусмотренным в **приложении 4** к Правилам.



Параграф 2. Планирование годового аудита

31. Работник СВА должен эффективно управлять деятельностью службы с тем, чтобы обеспечить максимальную полезность внутреннего аудита для Общества.

32. Ежегодно внутренний аудитор разрабатывает проект риск-ориентированного годового аудиторского плана (далее – ГАП) на предстоящий год, в котором указываются бизнес-процессы, процедуры, или виды деятельности, или функции (подразделения Общества), подлежащие внутреннему аудиту. При этом, внутренний аудит отдельных бизнес-процессов (видов деятельности) является более значимым, чем внутренний аудит деятельности отдельного подразделения Общества, поскольку включает в поле зрения деятельность на стыках различных подразделений и должностных лиц Общества, т.к. являются внутренними потребителями услуг. Кроме того, это способствует побуждению участников бизнес-процессов (подразделений и должностных лиц Общества) к качественному взаимодействию друг с другом.

33. После определения областей (бизнес-процессов), подлежащих внутреннему аудиту, необходимо оценить важность каждой области с точки зрения задач, поставленных перед внутренним аудитором, и определить те направления, которые должны быть охвачены годовым аудиторским планом. При этом, акцент должен ставиться на те бизнес-процессы и направления деятельности Общества, с которыми связаны самые высокие риски, и/или те, в которых системы внутреннего контроля самые ненадежные (выявлены при проведении предыдущего внутреннего и внешнего аудита, и проверяющими уполномоченными органами).

34. Для определения необходимого масштаба охвата годового аудиторского плана, работник СВА должен учитывать следующее:

- 1) стратегию и задачи Общества;
- 2) ресурсы должны быть сконцентрированы на тех бизнес-процессах и направлениях деятельности Общества, которым присущи наибольшие (высокие) риски;
- 3) в аудиторский план должно быть включено адекватное количество не ключевых (умеренных) и низких рисков, для подтверждения правильности определения группы риска и обеспечения всестороннего охвата аудита;
- 4) стоимость и структуру бюджета Общества;
- 5) изменения в корпоративной и организационной структуре Общества;
- 6) информацию, которая имеется в распоряжении внутреннего аудитора по конкретным направлениям деятельности Общества, в частности, относительно качества систем внутреннего контроля и изменениях, внесенных в систему внутреннего контроля в последнее время;
- 7) предложения руководства и структурных подразделений Общества о проведении аудита (при необходимости).

36. При формировании ГАП для каждого аудиторского задания определяются цели, которые должны демонстрировать полезность и эффективность внутреннего аудита для Общества.

37. Оценки эффективности систем внутреннего контроля (далее – СВК), управления рисками (далее – СУР) (в целом и/или в разрезе ключевых бизнес-процессов) и корпоративного управления (далее – СКУ) должны осуществляться СВА для предоставления гарантий СД в соответствующих областях периодически в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, но не менее одного раза в два года, а также в целях обоснованного планирования деятельности СВА.

38. Проведение плановых аудиторских заданий является основной деятельностью внутреннего аудита. Кроме того, необходимо предусмотреть бюджет времени и на выполнение следующих мероприятий:

1) консультирование по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, при условии недопущения в последующем конфликта интересов и/или отрицательного влияния на последующую объективность внутреннего аудита;

2) разработку и актуализацию внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (методологии внутреннего аудита) на основании анализа разработок и практик СВА аналогичных организаций и лучших практик с целью практического внедрения;

3) осуществление мониторинга выполнения в Обществе планов мероприятий корректирующих действий по результатам аудита внутренних и внешних аудиторов;

4) подготовку отчета по результатам деятельности внутреннего аудита;

5) проведение самооценки и подготовка отчета по ее результатам;

6) взаимодействие с внешним аудитором, подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита;

7) повышение профессиональной квалификации;

8) ежегодные трудовые отпуска работника СВА.

39. Внутренний аудитор должен обеспечить составление ГАП по форме согласно **приложению 5** к Правилам с учетом ресурсов для выполнения плана. В случае если внутренние ресурсы не позволяют реализовать все плановые аудиторские задания и прочие мероприятия, указанные в проекте ГАП, работник СВА информирует СД (КпАР) о необходимости принятия соответствующего решения (например, выделения дополнительных ресурсов для выполнения плана посредством увеличения численности внутренних аудиторов, привлечения сторонних организаций (аутсорсинг/косорсинг) или сокращения объема задач).

40. ГАП утверждается решением Совета директоров (Наблюдательного совета/Единственного участника) не позднее **31 декабря года, предшествующего планируемому году.**



41. СВА проводится внеплановый внутренний аудит по поручению Единственного акционера (участника), Наблюдательного совета (Совета директоров).

42. С проектом ГАП представляется аналитическая записка по обоснованию аудиторского плана и аудиторских заданий, с указанием областей аудита, не включенных в аудиторский план и причин их не включения, в целях оказания содействия СД Общества в оценке рисков, связанных с областями, не покрываемыми аудиторским планом.

43. В целях информирования внутренний аудитор должен представить исполнительному органу Общества утвержденный СД ГАП.

43. Работник СВА должен периодически пересматривать ГАП перед началом отчетного периода (квартал), в случае выявления новых рисков и/или переоценки существующих рисков, в том числе по результатам выполнения аудиторских заданий, изменения численности СВА, а также включения специальных заданий КпАР и/или СД Общества. В течение года в годовой план работы могут быть внесены изменения и дополнения, которые подлежат согласованию с Министерством.

Глава 5. Выполнение и планирование аудиторских заданий

Параграф 1. Выполнение аудиторских заданий

44. В соответствии с утвержденным ГАП внутренний аудитор направляет уведомление о предстоящем аудите по форме согласно **Приложению 6** объекту аудита не позднее 3 рабочих дней до начала выполнения аудиторского задания нарочно или посредством электронного документооборота для предоставления достаточного времени для подготовки к внутреннему аудиту.

Предупредительный характер внутреннего аудита означает, что каждое аудиторское задание планируется, а персонал объекта аудита уведомляется о времени и целях аудиторского задания на основании ГАП с тем, чтобы обеспечить внутреннему аудитору необходимый уровень доверия и исключить возможность уклонения персонала объекта аудита от предоставления и демонстрации всех требуемых данных.

При возможности необходимо избегать неожиданных визитов в объекты аудита, кроме случаев, когда элемент неожиданности является существенной частью аудиторских процедур.

45. Процесс проведения аудиторского задания включает в себя несколько этапов, а именно:

1) планирование аудиторского задания, включая проведение

предварительного обследования;

2) проведение аудиторских процедур;

3) формирование результатов аудиторского задания.

После проведения аудита СВА осуществляется работа с материалами, в том числе мониторинг исполнения рекомендаций СВА.

46. При выявлении в ходе аудита новых обстоятельств и обнаружений, срок осуществления аудиторского задания может быть продлен. При этом, в случае необходимости внесения изменений в ГАП, соответствующее предложение выносится в установленном порядке на одобрение КпАР и СД Общества.

Параграф 2. Планирование аудиторского задания

47. Процесс планирования аудиторского задания включает следующие этапы:

1) предварительное обследование аудируемого объекта (бизнес-процесса);

2) разработка аудиторской программы;

3) составление аудиторского задания.

48. Процесс планирования аудиторского задания должен начинаться, как правило, не позднее 3-х рабочих дней до начала осуществления аудиторского задания.

49. При выполнении срочных внеплановых аудиторских заданий или инвентаризации имущества и обязательств, СВА вправе приступить к их выполнению без проведения отдельных процедур планирования. При этом, цели внеплановых заданий должны быть определены до начала задания и направлены на решение специфических проблем, ставших причиной задания.

Глава 6. Предварительное обследование объекта аудита (бизнес-процесса)

50. Для эффективного планирования предстоящего аудиторского задания следует проводить предварительное обследование аудируемого объекта (бизнес-процесса). Задачей данного обследования является изучение фактических целей аудируемого объекта или бизнес-процесса, его структуры или изменений в нем, произошедших со времени прошлого аудиторского задания.

51. На этапе предварительного обследования аудитор в зависимости от объекта и целей аудита:

1) проводит анализ внутренней нормативной документации (далее - ВНД), регламентирующей деятельность объекта аудита или организацию аудируемого процесса;

2) изучает организационную структуру, бизнес-процессы объекта

аудита с уточнением изменений в его функциях и структуре за период предыдущего аудита (если таковое имело место);

3) проводит ознакомление с базами данных и программным обеспечением, обслуживающих рассматриваемый бизнес-процесс или бизнес-процессы объекта аудита;

4) анализирует результаты прошлых аудиторских заданий данного бизнес-процесса или объекта аудита (в случае их наличия);

5) анализирует мероприятия, осуществленные по результатам предыдущего аудита, проверок регулирующих и надзорных органов (если таковое имело место), с целью оценки принятых соответствующих мер;

6) анализирует фактические цели и задачи объекта аудита (бизнес-процесса(ов)) на предмет их соответствия стратегии развития Общества и принципам целеполагания (конкретизация, измеримость, согласованность, релевантность, временная ограниченность достижения);

7) изучает отчеты об использовании сметы расходов (бюджета) объекта аудита и о проделанной работе;

8) анализирует результаты оценки рисков, проводимой менеджментом Общества (в случае ее наличия) и при необходимости проводят дополнительные процедуры оценки областей рисков аудируемого объекта или бизнес-процесса в соответствии с целями аудиторского задания;

9) анализирует вероятность существенных ошибок, мошенничества, несоблюдения процедур;

10) определяет проблемные вопросы, о наличии которых стало известно в период планирования аудиторского задания;

11) анализирует систему оценки и показателей, используемых для определения эффективности и экономичности процесса.

52. По итогам предварительного обследования внутренний аудитор должен точно определить ключевые аспекты предстоящего аудита (в том числе сроки и объемы), на основе которых формируется аудиторская программа.

53. Одним из ключевых результатов грамотно проведенного предварительного обследования является адекватное понимание внутренним аудитором фактической организации анализируемого бизнес-процесса или объекта аудита (последовательность процедур, ответственные за исполнение, фактические сроки исполнения) и объективная оценка уровня его регламентации.

Глава 7. Разработка аудиторской программы

54. Внутренний аудитор должен составить и документально оформить аудиторскую программу в соответствии с **Приложением 7**, определяющую масштаб и период аудита, характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для достижения целей

аудиторского задания, на основе результатов оценки рисков, а также процедуры сбора, анализа, оценки и документирования информации в процессе выполнения аудиторского задания. Аудиторская программа должна являться набором инструкций для внутреннего аудитора, осуществляющего внутренний аудит, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы и обеспечивать эффективность внутреннего аудита.

По оценкам эффективности СВК, СУР, СКУ и ИТ/ИБ аудиторская программа не составляется.

55. Работник СВА должен обеспечить выполнение следующих процедур при составлении аудиторской программы:

- 1) определить характер аудиторских доказательств, необходимых для получения выводов по результатам аудита;
- 2) определить процедуры, необходимые для сбора аудиторской информации;
- 3) обозначить приоритетные действия и процедуры с целью обеспечения первоначального проведения самых важных и существенных из них.

56. Аудиторская программа разрабатывается с обоснованием планируемых процедур по результатам предварительного обследования и необходимых ресурсов для достижения целей аудиторского задания. Данное обоснование включает в себя общее и краткое описание характера рисков, процедур тестирования и их результатов, выявленных существенных ошибок, искажений, несоблюдения процедур и других факторов риска, виды операций/процедур, подлежащие внутреннему аудиту, объемы выборки, результаты предыдущих аудиторских отчетов и проверок регулирующих и надзорных органов (с указанием состояния исполнения рекомендаций).

По результатам обоснования определяются масштаб и период аудита.

58. Аудиторская программа может, по мере необходимости, уточняться и пересматриваться в ходе выполнения аудиторского задания и допускать использование новых аудиторских процедур, изменения/дополнения к ней утверждаются в установленном порядке по обоснованным причинам.

Глава 8. Составление аудиторского задания

59. Аудиторское задание составляется по форме согласно **Приложению 8** на основе аудиторской программы.

60. Перед началом проведения работы на объекте аудита внутренний аудитор организывает и проводит ознакомительную встречу с руководством объекта аудита. На этой встрече работник СВА знакомит руководство объекта аудита с аудиторским заданием, информирует о порядке и сроках осуществления аудиторского задания, условиях работы и порядке взаимодействия с объектом аудита на период проведения внутреннего аудита.

Глава 9. Проведение аудита

61. Целью выполнения аудиторского задания является проведение аудиторских процедур, определенных на этапе планирования аудиторского задания для подтверждения аудиторских заключений. Вместе с тем, внутренние аудиторы должны обращать внимание на те факторы деятельности объекта аудита, которые не были отражены в аудиторской программе. Такими факторами могут быть случаи, указывающие на наличие неправомерных действий в отношении собственности Общества.

62. При проведении аудита внутренний аудитор всегда должен помнить о целях аудиторского задания, выполняя только тот объем работ, который необходим для адекватного выполнения этих целей и развивать навыки управления временем, посредством установления приоритетов и определения времени, необходимого для выполнения поставленных задач.

Глава 10. Аудиторские процедуры

63. Внутренний аудитор должен проводить оценку адекватности мер, применяемых объектами аудита (подразделениями Общества) для обеспечения достижения, поставленных перед ними целей, в рамках стратегических целей Общества.

64. В случае, если целью аудиторского задания является оценка эффективности системы СВК, СУР, СКУ, ИТ и ИБ, противодействия мошенничеству и коррупции (СПМК) - аудиторское задание выполняется с учетом релевантных (ключевых или риск-значимых по мнению СВА) норм, критериев и рекомендаций законодательства Республики Казахстан, внутренних нормативных документов, регламентирующих условия и порядок организации функционирования систем в дополнение к методикам оценок эффективности СВК, СУР и СКУ в соответствии с приложениями 9-11 к Правилам.

В дополнение или альтернативно при выполнении аудиторских работ по оценке отдельных (компонентов) систем СВА использует применимые подходы, критерии и контроли, определенные в практических руководствах МОППВА (practice guides) либо в одном или нескольких из следующих (международных) стандартов/методологий (их актуальных/аналогичных версий) в отношении:

1) ИТ: COBIT 4 и/или 5 «Control Objectives for Information and related Technology» («Цели контроля для информационных и смежных технологий»);

2) ИБ: ISO/IEC 27000 – family «Information security management systems» (СТ РК ISO/IEC 27001 «Информационная технология. Методы и средства обеспечения безопасности. Системы менеджмента информационной безопасностью. Требования»);

3) СПМК: UNODC «An Anti-Corruption Ethics and Compliance Programme

for Business: A Practical Guide» («Программа антикоррупционных этических норм и обеспечения соблюдения антикоррупционных требований для деловых предприятий», подготовленная Управлением Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности); ISO 37001 «Anti-bribery management systems» («Системы менеджмента противодействия коррупции»); Organisation for Economic Co-operation and Development: Anti-corruption ethics and compliance handbook for business;

4) CBK: COSO Internal Control – Integrated Framework (интегрированная модель внутреннего контроля);

5) CYP: COSO Enterprise Risk Management «Integrating with Strategy and Performance»; Basel III – Basel Committee on Banking Supervision, ISO 31000 Risk management (СТ РК ИСО 31000 «Менеджмент риска. Принципы и руководящие указания»);

6) СКУ – OECD Guidelines on Corporate Governance of State-Owned Enterprises/OECD Principles of Corporate Governance (принципы корпоративного управления OECD); Methodology for Assessing the Implementation of the G20/OECD Principles of Corporate Governance.

65. Для получения информации относительно организации СВК бизнес-процесса или объекта аудита внутреннему аудитору необходимо провести:

- 1) оценку дизайна контроля;
- 2) оценку исполнения контрольных процедур (тестирование);
- 3) анализ элементов СВК (в том числе оценка контрольной среды);
- 4) общую оценку эффективности СВК бизнес-процесса.

66. В ходе проведения оценки дизайна контроля внутреннему аудитору рекомендуется использовать следующие приемы, результаты которых должны отражаться в рабочей документации:

1) формирование идеальной схемы бизнес-процесса («как должно быть»). Схема идеального процесса формируется таким образом, чтобы гарантировать достижение целей данного процесса;

2) сравнение фактической схемы бизнес-процесса («как есть») с идеальной;

3) анализ наличия и эффективности контрольных процедур, предусмотренных в регламентирующих и распорядительных документах по аудируемому процессу;

4) анализ наличия, качества исполнения и эффективности контрольных процедур, фактически присущих процессу;

5) сравнение содержания и качества исполнения фактических процедур контроля с требованиями внутренних нормативных документов по бизнес-процессу;

6) оценка эффективности процедуры с помощью статистического анализа происшествий за длительный период (3-5 лет);

7) бенчмаркинг и поиск «лучшей практики» для оптимизации

контрольных процедур.

Оценка дизайна контроля должна проводиться с учетом стоимости как отдельной контрольной процедуры, так и затрат на создание и поддержание всей СВК. В случае функционирования нескольких контрольных процедур, направленных на управление одним риском или зависимыми рисками, следует провести оценку различных вариантов использования контрольных процедур для исключения излишних (дублирующих) процедур.

67. По итогам изучения внутренних нормативных документов аудируемого бизнес-процесса и интервью с владельцем, и прочими участниками процесса работнику СВА рекомендуется оценить:

1) насколько цели, формализованные в регламентах, политиках и др. или обозначенные владельцем процесса, соответствуют стратегии развития Общества и общим правилам целеполагания;

2) критерии, используемые менеджментом для определения эффективности и экономичности бизнес-процессов;

3) соответствие действующей системы мотивации владельца и участников бизнес-процесса с целями бизнес-процесса/подпроцесса. В случае если цели бизнес-процесса не формализованы, и владелец процесса также затрудняется их четко сформулировать, внутренний аудитор должен на основе собственных теоретических и практических знаний и навыков (в том числе на основе бенчмаркинга) предложить цели для данного процесса и показатели для их измерения и согласовать их с владельцем процесса.

68. Одной из основных аудиторских процедур, направленных на получение адекватных выводов о надежности и эффективности функционирования СВК бизнес-процесса, является тестирование фактических процедур управления рисками, присущих анализируемому процессу.

Тестирование надежности СВК направлено на определение внутренним аудитором вероятности достижения цели контрольной процедуры, с помощью которой владелец анализируемого риска может эффективно управлять данным риском. При этом цель контрольной процедуры определяется аудитором либо на основе анализа внутренних нормативных документов по процессу, интервью с владельцем процесса, либо самостоятельно на основе «лучших практик» организации данных процессов в аналогичных компаниях.

69. Тестирование проводится внутренним аудитором выборочным методом. Объем выборки должен обеспечивать достаточную уверенность внутреннего аудитора в том, что выводы, сделанные на основе анализа выборочных данных будут приемлемы для всего объема данных (генеральной совокупности), из которого произведена выборка. Внутренний аудитор может использовать статистические или вероятностные выборки для проверки массивных объемов данных согласно Методики аудиторской выборки в соответствии с **Приложением 12**.

70. При определении эффективности и адекватности системы внутреннего контроля должны в первую очередь учитываться действия (или бездействие) менеджмента и руководства объекта аудита, направленные на встраивание внутреннего контроля во все бизнес-процессы, своевременную оценку рисков и эффективности мер контроля, применяемых для смягчения их воздействия.

Внутреннему аудитору необходимо убедиться в наличии регламентированных процедур в Обществе, которые не позволят осуществлять виды деятельности без учета всех неотъемлемых рисков и встраивания в процессы адекватных рисков мер контроля. Выявленные внутренним аудитором обнаружения могут являться сигналом о возможной проблеме, связанной с отсутствием или неправильным функционированием системы внутреннего контроля в Обществе.

71. Внутреннему аудитору необходимо убедиться в наличии регламентированных процедур в Обществе по осуществлению контроля за информационными потоками (получением и передачей информации) и обеспечением информационной безопасности. При этом необходимо изучить разработанные планы действий на случай непредвиденных обстоятельств с использованием дублирующих (резервных) автоматизированных систем и/или устройств, включая восстановление критических для деятельности Общества систем, поддерживаемых внешним поставщиком (провайдером) услуг, а также выполнимость указанных планов в случаях возникновения непредвиденных обстоятельств. Необходимо рассмотреть регламентацию порядка защиты от несанкционированного доступа и распространения конфиденциальной и/или персональной информации и от использования конфиденциальной и/или персональной информации в личных целях.

72. При выполнении определенных видов аудиторских заданий возможно предоставление доступа к персональным данным и их использование. Внутренний аудитор может обратиться за консультацией в юридическую службу до начала выполнения задания, если у него имеются вопросы или обеспокоенность по поводу доступа к персональным данным, либо принять решение не отражать персональные данные в документах, относящихся к заданию.

Глава 11. Рабочая документация и аудиторские обнаружения

73. В ходе выполнения аудиторского задания внутренний аудитор фиксирует все аспекты процесса выполнения задания в рабочей документации.

74. Рабочая документация:

1) является основным документом, формируемым внутренним аудитором при выполнении аудиторского задания, в котором систематично излагаются все обнаружения и аудиторские доказательства;



2) служит основой для текущего контроля качества работы внутреннего аудитора;

3) содержит аудиторские доказательства, получаемые в целях аудиторских заключений, отражаемые в аудиторском отчете и является основой для обсуждения и согласования результатов аудита с объектами аудита.

Информация, включаемая в рабочую документацию должна обеспечивать базу для подтверждения выявленных обнаружений и для предоставления рекомендаций.

75. Для каждого обнаружения внутренний аудитор должен определить следующие составляющие: факты, причины возникновения, последствия и рекомендации:

1) факты – детальное описание обнаружения, изложение релевантных и значимых фактов, доказывающих наличие и описывающих выявленный недостаток или несоответствие. Этот параметр отвечает на вопрос: "Что не так?", исходя из сравнения фактической ситуации с критериями «правильного состояния» (нормативными актами, стандартами, плановыми показателями, ожидаемыми значениями и т.п.).

2) причины возникновения - идентификация основной причины для неудовлетворительных условий или обнаружений, и отвечает на вопрос: "Почему это случилось?". Если неудовлетворительное условие сохранялось в течение длительного периода времени или имеет тенденцию к усилению, внутренний аудитор должен также описать способствующие этому факторы.

Выявление причины неудовлетворительного условия или обнаружения необходимо для формулирования качественных аудиторских рекомендаций. Отсутствие указания причины в обнаружении может также означать, что причина не была определена из-за ограничения или качества работы внутреннего аудитора, или была опущена, чтобы избежать прямой конфронтации с руководством объекта аудита.

Отказ внутреннего аудитора проанализировать реальную первопричину может также вести к неадекватной рекомендации, возможно устанавливая изолированный случай или исправляя лишь симптом, а не реальную причину.

3) последствия – реализовавшиеся или потенциальные воздействия (риски) обнаружения или неудовлетворительного условия и ответ на вопрос: "К чему это привело/может привести?". Существенность аудиторского обнаружения обычно оценивается его последствиями. В аудите операционной деятельности последствиями могут быть снижение эффективности и экономической целесообразности, или недостижение текущих задач (производительности). Они часто выражаются в количественном выражении; например, денежные суммы, количество персонала, объем кредитования, число сделок, или затраченное время. Если фактический эффект не может быть определен, внутреннему аудитору необходимо указать потенциальные или «нематериальные» последствия обнаружения.

Точная оценка фактического или потенциального эффекта крайне важна для определения необходимых мер, ресурсов или контролей, которые должны быть использованы руководством объекта аудита, чтобы улучшить ситуацию, и так же для обоснованного обсуждения внутренним аудитором обнаружения с объектом аудита.

4) рекомендации - определение предложенных внутренним аудитором мер по усовершенствованию или исправлению ситуации и ответ на вопрос: «Что должно быть сделано?». Рекомендации по результатам выявленных обнаружений должны основываться на анализе причин допущенных нарушений, существующих недостатков и несоответствий в целях обеспечения выработки квалифицированных и адекватных рекомендаций, направленных на устранение причин недостатков и совершенствование системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе.

На основе результатов оценки дизайна контроля бизнес-процесса осуществляется выработка рекомендаций по построению и оптимизации действующей системы внутреннего контроля анализируемого процесса.

Рекомендации должны быть направлены на:

1) повышение качества исполнения контрольной процедуры, формализованной во внутренних нормативных документах Общества (в случае если формализованная контрольная процедура эффективна, но имеются отклонения при ее фактическом исполнении);

2) разработку и/или формализацию контрольной процедуры и контроля за ее надлежащим исполнением (в случае если контрольная процедура не предусмотрена внутренними нормативными документами).

Качество и стабильность аудиторской рекомендации будут значительно увеличены, если объект аудита будет участвовать в обсуждении рекомендаций и нахождении правильного решения для устранения обнаружения. Рекомендации в аудиторском отчете должны точно указывать, какие действия и кем должны быть выполнены. Более обобщенные рекомендации (например, «нужно уделять большее внимание», «усилить контроль», «проанализировать вопрос», «рассмотреть пути решения»), не должны использоваться в аудиторском отчете, хотя иногда они могут быть приемлемыми для целей кратких отчетов высшему руководству. По возможности, польза должна быть определена количественно в терминах дополнительного дохода, более низких затрат, или повышенной эффективности или экономической целесообразности. Затраты, связанные с внедрением рекомендаций, должны всегда сравниваться с реальными или потенциальными выгодами.

Рекомендации должны быть адресованы уровню руководства объекта аудита, обладающему адекватными знаниями, должной ответственностью или полномочиями для выполнения аудиторских рекомендаций.

76. Все выводы о выявленных внутренним аудитом фактах обнаружений должны основываться на аудиторских доказательствах, которые будут представлять основу для результатов внутреннего аудита и выдаваемых

рекомендаций. Таким образом, внутренний аудитор должен собирать, анализировать, интерпретировать и документировать информацию для подтверждения выводов аудита.

77. Аудиторское доказательство должно быть компетентным и достаточным. Для этого элементы доказательств, собранные из различных источников (внешних и внутренних), должны быть последовательными, уместными, значимыми.

Под компетентностью аудиторского доказательства понимается его надежность, которую, можно получить с использованием адекватных аудиторских процедур.

Под достаточностью аудиторского доказательства понимается его адекватность и убедительность, с помощью которой осведомленное, проинформированное лицо может прийти к такому же заключению, что и внутренний аудитор.

78. Внутренний аудитор должен обсудить выявленные обнаружения с лицами, осуществляющими соответствующие процедуры для выяснения причин несоответствия.

79. Внутренний аудитор должен рассмотреть все обнаружения, оценить соответствующие риски и определить рейтинг (характер) по каждому обнаружению в зависимости от рисков по следующей шкале:

1) **критическое обнаружение (категория А)**- обнаруженное несоответствие представляют непосредственный риск для эффективности деятельности Общества, достижения его целей. Критические обнаружения требуют незамедлительного принятия корректирующих или предупреждающих действий и должны быть доведены до сведения СД Общества и должны находиться под особым контролем;

2) **важное (значительное) обнаружение (категория В)**- обнаруженное несоответствие представляет потенциальные риски для Общества и свидетельствуют об ослаблении системы внутреннего контроля. Значительные обнаружения также требуют принятия корректирующих или предупреждающих действий и должны быть доведены до сведения СД Общества и руководства Общества;

3) **незначительное обнаружение (категория С)**- обнаруженное несоответствие влияет на операционную деятельность или контрольную среду в Обществе и характеризуются как наличие возможностей улучшения системы внутреннего контроля. Незначительные обнаружения также требуют принятия адекватных мер и должны быть доведены до сведения руководства объекта аудита.

80. Работник СВА должен обсуждать все критические и значительные обнаружения с руководством объекта аудита по мере их возникновения.

81. Внутренний аудитор должен делать соответствующие корректировки на основе обсуждений и представленных фактов и относиться

справедливо и объективно к тому, что основано на фактах и представляется существенным, сохраняя свою объективность. С этой целью внутренний аудитор не должен избегать изменений, которые делают рабочую документацию более понятной и точной и не отражаются на объективности аудиторского заключения. В случае, если имеются существенные расхождения во мнениях, внутренний аудитор должен отразить в проекте аудиторского отчета собственное мнение, при этом также отражая комментарий руководства объекта аудита.

82. По обнаружениям, связанным с фактами мошенничества, хищений имущества должны быть приняты меры в зависимости от характера рисков (последствий), которые влекут за собой данные обнаружения.

83. Внутренний аудитор не должен фокусироваться только на выявлении обнаружений и несоответствий, его работа должна быть направлена на постоянное совершенствование и добавление ценности Общества, которое предусматривает любые позитивные изменения, следствием которых является повышение результативности и эффективности деятельности Общества.

Глава 12. Аудиторский отчет

84. Аудиторский отчет составляется работником СВА по форме согласно **Приложению 13** с учетом стратегии, задач, рисков Общества и включает следующее:

- 1) цели аудиторского задания и краткую информацию об объекте аудита с приложением блок-схемы бизнес- процесса(ов) (при необходимости);
- 2) описание объема работ с указанием аудируемого периода;
- 3) информацию об ограничении объема работ (при наличии);
- 4) содержание аудиторских обнаружений и наряду с обнаружениями, описание положительных сторон аудируемой области. Подробная информация по обнаружениям отражается в приложении к аудиторскому отчету с отражением следующих основных элементов: определение характера обнаружения, причины возникновения, последствия и рекомендации (при необходимости, комментарий руководства объекта аудита);
- 5) отражение общего заключения об адекватности и эффективности проверенных систем: внутреннего контроля и управления рисками по отдельным подсистемам и/или подпроцессам. При этом, в случае негативного заключения, обязательно отражаются причины негативного мнения.

85. На основании оценки всех обнаружений и несоответствий внутренний аудитор должен определить предварительный характер аудиторского заключения о системе внутреннего контроля в объекте аудита путем присвоения рейтинга системам внутреннего контроля и управления рисками в объекте аудита по следующей шкале:

1) сильный: система внутреннего контроля функционирует эффективно и надежно. Оценка дизайна контроля и тестирование контролей демонстрирует положительный результат о приемлемой надежности СВК. Выявленные незначительные обнаружения не влияют на эффективность СВК бизнес-процессов Общества;

2) адекватный: дизайн и степень внедрения контролей в разумной степени смягчают присущие риски проаудированных бизнес-процессов. В целом, контрольная среда предусматривает достаточную/адекватную уверенность в отношении достоверности финансовых данных, действенности и эффективности операций, сохранности активов, и соблюдение политик Общества, законов и нормативных актов. Выявленные обнаружения не несут финансовые и операционные риски для Общества и требуют принятия корректирующих мер на уровне владельцев бизнес-процессов;

3) удовлетворительный: контроли не смоделированы и/или не внедрены таким образом, чтобы эффективно смягчать присущие риски проаудированных бизнес-процессов. В целом, контрольная среда предусматривает недостаточную уверенность в отношении достоверности финансовых данных, действенности и эффективности операций, сохранности активов, и/или соблюдение политик Общества, законов и нормативных актов. Выявленные обнаружения носят преимущественно важный характер и требует принятия корректирующих или предупреждающих действий;

4) неудовлетворительный: внутренние контроли крайне неудовлетворительны и свидетельствуют о высокой подверженности риску. Ситуация требует незамедлительного внимания и проведения усилий/действий для ее исправления. В целом, контрольная среда не предусматривает уверенности в отношении достоверности финансовых данных, действенности и эффективности операций, сохранности активов, и/или соблюдения политик Общества, законов и нормативных актов. Замечания включают критические проблемы и/или значительные недостатки внутреннего контроля, существенно влияют на результаты операционной и финансовой деятельности и требуют принятия незамедлительных корректирующих или предупреждающих действий со стороны руководства, обнаружения и корректирующие меры требуют постоянного мониторинга.

86. Работник СВА составляет проект аудиторского отчета и направляет объекту аудита. В срок, не более 3-х рабочих дней с момента получения проекта аудиторского отчета объект аудита должен подготовить и представить СВА ответы (комментарии) руководства объекта аудита в отношении обнаружений и несоответствий и план корректирующих и/или предупреждающих действий с указанием форм и сроков завершения исполнения всех действий при наличии согласованных рекомендаций. При необходимости организывает и проводит встречу с руководителем объекта аудита для обсуждения и достижения взаимного понимания содержания проекта аудиторского отчета.

87. Внутренний аудитор должен делать соответствующие корректировки на основе обсуждений и представленных фактов. В случае, если имеются существенные расхождения во мнениях, внутренний аудитор должен отразить в аудиторском отчете собственное мнение, при этом, отражая комментарий ответственных лиц объекта аудита.

88. Работник СВА должен выпустить окончательный вариант аудиторского отчета с учетом результатов встречи и дополнительных комментариев объекта аудита (при наличии).

89. Аудиторский отчет должен быть подписан на бумажном носителе или посредством электронной цифровой подписи внутренним аудитором не позднее дня завершения аудита в соответствии с аудиторским заданием.

Аудиторский отчет, подписанный работником СВА, сопроводительным письмом направляется на подписание объекту аудита. Аудиторский отчет подписывается Руководителем объекта аудита или лицом, его замещающим, в течение одного рабочего дня после его получения. При неподписании аудиторского отчета в установленные сроки и непредставления обоснования отказа от подписания, аудиторский отчет считается принятым без возражений. В случае неподписания аудиторского отчета руководителем объекта аудита, СВА информирует об указанном факте Исполнительный орган в рамках рассмотрения данного аудиторского отчета, КпАР/СД Общества.

90. В случае, если в окончательном варианте аудиторского отчета содержится существенная ошибка, обнаруженная впоследствии, работник СВА должен довести исправленную информацию до сведения всех адресатов аудиторского отчета.

91. Отчеты, составленные СВА и указывающие на случаи мошенничества и хищений, должны представляться на очное заседание СД Общества сразу после их составления (подписания).

92. Аудиторский отчет должен быть направлен работником СВА для сведения Исполнительному органу после подписания аудиторского отчета руководителем объекта аудита. Рассмотрение Исполнительным органом Общества результатов аудиторского задания является обязательным.

93. Работник СВА направляет аудиторский отчет в адрес корпоративного секретаря в установленные сроки для рассмотрения на ближайшем заседании КпАР.

94. При отсутствии замечаний к аудиторскому отчету, КпАР одобряет (предварительно согласовывает) аудиторский отчет. В случае наличия замечаний, КпАР может рекомендовать СД (и/или) поручить СВА доработку в части уточнения, дополнения отчета и/или проведение дополнительных аудиторских процедур. Решение КпАР об одобрении (предварительном согласовании) аудиторского отчета является подтверждением того, что, по мнению КпАР, все цели аудиторского задания достигнуты.

95. Информация по результатам аудиторских заданий представляется

СД Общества в рамках квартальной отчетности в сроки, предусмотренные Положением о СВА Общества.

96. Отчеты по результатам оценок эффективности систем: внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, а также аудита информационных технологий/ информационной безопасности и планы корректирующих и/или предупреждающих действий по результатам данных оценок, разработанные объектом аудита после предварительного рассмотрения КпАР выносятся работником СВА на очное заседание СД Общества.

97. СВА должна обеспечить хранение оригинала аудиторского отчета (в одном экземпляре), в соответствии с внутренними требованиями по хранению документации СВА и обеспечению сохранности банковской, коммерческой, конфиденциальной информации, с ограничением доступа.

Глава 13. План корректирующих действий

98. План корректирующих и/или предупреждающих действий (далее – ПКД) отражает решение, принятое руководством объекта аудита в связи с выявленными СВА недостатками и полученными рекомендациями по результатам выполненных аудиторских заданий. ПКД утверждается Исполнительным органом, за исключением ПКД по результатам оценок эффективности СКУ, СВК, СУР и ИТ/ИБ, выносимым на рассмотрение уполномоченных органов Общества в соответствии с требованиями внутренних актов Общества.

99. В течение 3-х рабочих дней с момента получения проекта аудиторского отчета руководство объекта аудита должно подготовить ПКД по форме согласно **Приложению 14** по исполнению выданных СВА рекомендаций и посредством электронного документооборота представить его в СВА для согласования полноты отражения выданных рекомендаций и корректного отражения мероприятий. Срок согласования ПКД СВА не должен превышать 2-х рабочих дней. Согласованный ПКД должен быть вынесен руководством объекта аудита на утверждение уполномоченному органу одновременно с направлением СВА аудиторского отчета.

100. Если руководство объекта аудита не считает, что в ПКД есть необходимость, то в срок не позднее 2-х рабочих дней с момента получения проекта аудиторского отчета посредством электронного документооборота направляет документальное обоснование своей позиции.

101. Если работник СВА приходит к выводу о том, что уровень риска, принятого руководителем объектом аудита, не может быть приемлем для Общества, то должен обсудить этот вопрос с Исполнительным органом.

102. Если, по мнению работника СВА, уровень риска, принятого Исполнительным органом, не может быть приемлемым для Общества, он должен довести соответствующую информацию до сведения КпАР и СД

Общества.

103. При разработке ПКД необходимо уделять повышенное, особое внимание к разрабатываемым мероприятиям и срокам их исполнения. Так, мероприятия должны быть достаточными и достижимыми, сроки реальными, четкими и определенными. Кроме этого, по каждой рекомендации необходимо указывать единый и конечный срок исполнения с соблюдением формата «___(месяц) 2021», без указания *«на постоянной основе, ежемесячно, ежеквартально»*, т.е. если рекомендация дается к постоянному исполнению, то в таком случае сроком исполнения будет, например, первое приведение расчетов к отчетной дате для отражения в финансовой отчетности.

104. Рекомендуемые сроки исполнения корректирующих действий в зависимости от рейтинга обнаружения по:

- 1) критическим - один календарный месяц с даты утверждения ПКД;
- 2) важным (значительным) – три календарных месяца с даты утверждения ПКД;
- 3) незначительным – шесть календарных месяцев с даты утверждения ПКД.

Срок исполнения по рекомендациям, связанным с автоматизацией желательно устанавливать не более 12 календарных месяцев с даты утверждения ПКД.

Глава 14. Консультационные услуги

105. Консультационные услуги - деятельность по предоставлению клиенту (руководство направления, по которому дается консультация) советов, рекомендаций и т.п., характер и содержание которой согласовываются с клиентом, нацеленная на оказание помощи и совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля, исключающая принятие внутренним аудитором ответственности за управленческие решения.

106. Внутренний аудитор может предоставлять консультационные услуги в тех областях, за которые он ранее нес ответственность.

107. Внутренний аудитор должен отказаться от задания по оказанию консультационных услуг или обратиться за советом и содействием в случае, если он не обладает достаточными знаниями, навыками и другими компетенциями для выполнения аудиторского задания или его части.

108. В случае отрицательного воздействия на независимость и объективность внутреннего аудитора в связи с предполагаемым заданием по консультированию, информация об этом должна быть раскрыта клиенту до принятия задания к исполнению.

109. По характеру предоставления консультационные услуги делятся на:

1) формальные задания по консультированию, включающие утвержденные планы работ;

2) неформальные консультирования, такие как участие в Комитетах, рабочих группах и передача информации;

3) специальные задания по консультированию, например, участие в процессе слияния и поглощения;

4) срочные задания по консультированию, например, участие в разработке плана непрерывности деятельности, плана восстановления деятельности после чрезвычайных ситуаций и т.д.

110. Консультационные услуги могут предоставляться СВА в виде:

1) индивидуальных коммуникаций (устные консультации, переписка через корпоративную электронную почту, онлайн-консультирование, коучинг) и т.п.;

2) служебных записок в адрес руководства подразделений о возможных путях улучшения деятельности, повышения эффективности и результативности;

3) инициативных предложений по улучшению бизнес-процессов;

4) обучающих мероприятий (тренинги, учебы), памятки, разъяснения и т.п.;

5) отчета по предоставлению консультационных услуг.

111. Внутренний аудитор должен проявлять профессиональное отношение к работе в ходе оказания консультационного задания, принимая во внимание:

1) потребности и ожидания руководства, включая характер, сроки и формы завершения;

2) возможные мотивы и причины тех, кто запрашивает услугу;

3) относительную сложность и объем работы, необходимый для достижения целей задания;

4) навыки и ресурсы, необходимые для выполнения задания;

5) влияние на план аудита, ранее одобренный СД;

6) потенциальное влияние на будущие аудиторские задания;

7) затраты на предоставление консультационных услуг в сравнении с потенциальными выгодами для Общества, получаемые по итогам выполнения задания по консультированию.

112. При наличии потребности в консультационных услугах внутренний аудитор должен обсудить с клиентом задачи и объем задания, которые фиксируются в задании на оказание консультационных услуг по форме согласно **Приложению 15**.

113. Проведение консультации отличается от аудита характером этапа согласования с объектом аудита выявленных замечаний и рекомендаций. Здесь важно, прежде всего, учесть мнение владельца процесса и предложить альтернативные рекомендации. С целью предложения наилучших решений также немаловажным является проведение бенчмаркинга (т.е. сравнения с лучшими практиками, как внешними, так и внутренними). Следует отметить, что исполнение клиентом рекомендаций по

итогах консультационного аудита не обязательно. По согласованию с клиентом результаты проведенной работы по оказанию консультационных услуг могут быть оформлены в виде отчета по форме согласно **Приложению 16**.

114. Если в ходе консультирования выявляются существенные риски, то вносятся изменения в саму схему процесса оказания консультации посредством перехода на аудиторское задание, не прерываясь, с соответствующим отражением в ГАП.

115. Учитывая, что основной задачей внутреннего аудита является предоставление объективных гарантий, следует быть предельно аккуратным в вопросе увеличения относительной доли консультационной работы в деятельности СВА, чтобы избежать отрицательного влияния на последующую объективность внутреннего аудита.

СВА может оказывать консультационную поддержку на этапе разработки системы внутреннего контроля, процедур контроля, но не должна нести ответственность за создание/построение, поддержание эффективности и координирование системы внутреннего контроля, так как это является прямой и непосредственной задачей руководства Общества.

Глава 15. Аудиторские файлы

116. Аудиторские файлы – это документы и материалы, подготовленные внутренним аудитором либо полученные и хранимые им в связи с проведением внутреннего аудита и/или консультационных услуг. Аудиторские файлы могут быть представлены в виде данных, зафиксированных на бумаге или в электронном виде.

117. Аудиторские файлы используются:

- 1) при планировании и проведении внутреннего аудита и/или консультационных услуг;
- 2) при осуществлении текущего контроля и проверки выполненной внутренним аудитором работы;
- 3) для фиксирования аудиторских доказательств, получаемых в целях подтверждения аудиторских заключений, отражаемых в аудиторском отчете.

118. Аудиторские файлы должны быть составлены и систематизированы таким образом, чтобы отвечать обстоятельствам каждого конкретного аудиторского задания и/или консультационной услуги и потребностям внутреннего аудитора в ходе ее выполнения.

119. Аудиторский файл (папка) рабочей документации по аудиторскому заданию должен включать следующие рабочие бумаги:

- 1) уведомление о предстоящем аудите;
- 2) информацию, отражающую процесс планирования аудиторского задания, включая аудиторскую программу и все изменения, и дополнения к ней, аудиторское задание;

3) проекты (в электронной версии) и окончательный вариант аудиторского отчета;

4) копии документов объекта аудита для подтверждения выводов внутреннего аудитора (при необходимости);

5) копию плана корректирующих действий.

120. Аудиторский файл (папка) по предоставлению консультационных услуг должен включать следующие рабочие бумаги:

1) задание на оказание консультационных услуг;

2) служебная записка и/или отчет по оказанию консультационных услуг;

3) копии документов для подтверждения выводов внутреннего аудитора (при необходимости);

4) копию плана корректирующих действий (при наличии).

121. Все аудиторские файлы, содержащиеся на компьютере работника СВА, должны использоваться им и при расторжении трудового договора с работником СВА, должны быть размещены на сетевом ресурсе СВА.

122. При расторжении трудового договора с работником СВА, последний обязан передать по акту приема-передачи аудиторские файлы по проведенным аудитам и оригиналы документов СВА согласно действующей номенклатуре Общества лицу, определенному решением Совета директоров. Аудиторский файл (папка) составляется в одном экземпляре.

123. СВА должна обеспечить хранение Аудиторского файла (папки), в соответствии с внутренними требованиями Общества по хранению документации и обеспечению сохранности коммерческой (банковской), конфиденциальной информации с ограничением доступа.

124. Внутренний аудитор, осуществляющий аудиторское задание и/или консультационную услугу, несет ответственность за хранение и ограничение доступа к аудиторским файлам, относящимся к этому заданию, а также к документам, полученным ими от объекта аудита в ходе исполнения аудиторского задания и/или консультационной услуги.

125. Передача (пересылка, распространение и т.п.) аудиторских файлов (папка), относящихся к текущим или завершенным аудиторским заданиям и/или консультационным услугам, должна осуществляться с обязательным соблюдением внутренних требований Общества по охране коммерческой (банковской) тайны, конфиденциальной и персональной информации. Передача таких сведений другим работникам Общества может осуществляться только с разрешения СВА на основании соответствующего письменного запроса. Передача указанных материалов третьей стороне (лицам, не являющимся членами КПАР/СД, работникам Общества, в том числе, внешним аудиторам, проверяющим органам и т.п.), может осуществляться с разрешения СВА в порядке, предусмотренном требованиями внутренних актов Общества после проведения необходимых согласований с Исполнительным органом, по курируемым направлениям

которого запрашиваются сведения, и юридической службой.

Глава 16. Мониторинг исполнения выданных рекомендаций

126. Цель мониторинга заключается в определении того, было ли аудиторское замечание адекватно разрешено, т.е. приняты ли меры, обеспечивающие снижение уровня (предотвращение) выявленных рисков.

127. Руководство объекта аудита несет ответственность за принятие решения по соответствующему действию в ответ на результаты аудита, отраженные в аудиторском отчете или других документах, изданных по результатам внутреннего аудита. Руководство Общества может решить принять риск, связанный с невыполнением рекомендаций из-за стоимости или других факторов. В этом случае, позиция руководства Общества о приемлемости выявленных рисков для Общества, должна быть документально изложена и доведена до сведения КпАР и СД Общества.

128. Руководство объекта аудита несет ответственность за достоверность предоставляемой информации СВА. В случае предоставления недостоверной, вводящей в заблуждение, некомпетентной, несвоевременной и неполной информации, СВА обязана сообщить о этом факте Исполнительному органу, КпАР и СД для принятия соответствующих мер.

129. При мониторинге исполнения выданных рекомендаций СВА должна основываться на имеющемся риске, а также на степени трудности и существенности сроков принятия корректирующих действий.

130. Мониторинг исполнения выданных рекомендаций по результатам внутренних и внешних аудитов, государственных органов (далее – внутренние и внешние аудиторы) должен осуществляться СВА на ежеквартальной основе по всем аудиторским обнаружениям с оформлением отчета по мониторингу исполнения рекомендаций, выданных внутренними и внешними аудиторами по форме согласно **приложению 17** (далее – Отчет по мониторингу).

131. Отчет по мониторингу ежеквартально представляется Исполнительному органу для сведения, с последующим вынесением на КпАР/СД в рамках периодических отчетов.

132. Не позднее 5 рабочих дней до окончания квартала, СВА запрашивает информацию у ответственных исполнителей о статусе исполнения рекомендаций, выданных внутренними и внешними аудиторами (с указанием о проделанной работе) по состоянию на конец отчетного квартала, срок исполнения для ответственных исполнителей установить в течение первых двух рабочих дней месяца, следующего за отчетным кварталом с приложением подтверждающих документов.

133. Полученные ответы должны быть оценены СВА и, при необходимости должны быть проведены проверки соответствия ответов

действительности для того, чтобы определить, отвечают ли принимаемые объектом аудита меры замечаниям, отраженным в аудиторском отчете или других соответствующих документах.

134. Ответственный исполнитель по согласованию с работником СВА вправе инициировать вопрос о продлении сроков исполнения мероприятий (за исключением обнаружений с рейтингом «критический»), установленных в ПКД при наличии обоснованных причин. Продление срока исполнения по мероприятию может осуществляться только один раз на срок не более 6 месяцев относительно первоначально установленного срока. При этом, вопрос о продлении сроков должен быть вынесен на рассмотрение уполномоченного органа до истечения установленного срока исполнения мероприятия.

135. При потере актуальности выданной рекомендации, ответственный исполнитель направляет по электронному документообороту служебную записку СВА с обоснованием необходимости снятия с контроля рекомендации. В случае положительного ответа СВА, ответственный исполнитель инициирует вопрос о необходимости снятия с контроля рекомендации на рассмотрение уполномоченного органа, утвердившего ПКД с приложением письменного подтверждения от СВА о ее мнении по данному вопросу (при утверждении ПКД Исполнительным органом - за КпАР остается право отмены решения о снятии с контроля рекомендации в рамках рассмотрения периодических отчетов о деятельности СВА).

136. При необходимости уточнения либо при наличии замечаний к предоставленной информации, внутренний аудитор в рабочем порядке отрабатывает замечания с ответственным исполнителем и/или осуществляет запрос дополнительной информации.

При отсутствии замечаний и наличии документов, подтверждающих исполнение рекомендаций, внутренний аудитор присваивает мероприятию статус «исполнен».

137. В случае непредоставления ответственным исполнителем ответа на первоначальный запрос СВА и/или дополнительной информации по запросу внутреннего аудитора в течение одного рабочего дня с даты установленного срока предоставления информации, внутренний аудитор присваивает мероприятию статус «не исполнен».

138. При осуществлении мониторинга исполнения рекомендаций, выданных внутренним и внешними аудиторами, срок исполнения которых выходит за пределы отчетного квартала, внутренний аудитор отражает прогресс исполнения на отчетную дату. Не допускается продление срока исполнения, в случае непредоставления информации о ходе исполнения корректирующих мероприятий либо бездействии ответственного исполнителя в течение срока, предусмотренного ПКД.

139. Информация по результатам мониторинга исполнения выданных рекомендаций, выданных внутренним и внешними аудиторами,

используется внутренними аудиторами при планировании аудиторских заданий, а также в других необходимых случаях, например, при подготовке заключений по проектам внутренних документов Общества.

140. Вся информация по результатам мониторинга исполнения выданных рекомендаций/мероприятий, включая и сами рекомендации, должна вестись СВА на отдельном аудиторском файле (папка), отдельно по рекомендациям, выданным внутренним аудитором, внешними аудиторами и проверяющими государственными органами.

Глава 17. Отчет о деятельности СВА

141. СВА на ежеквартальной и годовой основе представляется КпАР и СД отчет о деятельности СВА за отчетный период.

142. Квартальный отчет составляется по форме согласно **Приложению 18**, который должен включать:

1) краткую информацию о деятельности СВА, а именно об исполнении годового аудиторского плана в части аудиторских заданий за отчетный период, причинах и факторах отклонений от плана, корректировки годового аудиторского плана) (при необходимости);

2) информацию об ограничениях в деятельности СВА, связанных с проведением аудиторских заданий;

3) информацию об организационной независимости;

4) краткий обзор по выполненным аудиторским заданиям за отчетный период с указанием:

- критических и важных (значительных) обнаружений, в том числе в системе корпоративного управления, во внутренних контролях аудированных бизнес-процессов, выявленных рисках, включая факты и риски мошенничества, влияющих на достижение операционных и стратегических целей Общества;

- выданных рекомендаций в разрезе обнаружений;

- оценки эффективности системы внутреннего контроля аудированных бизнес-процессов с выставлением рейтинга;

- информации о принятии/непринятии Исполнительным органом ПКД и рекомендациях, непринятых объектом аудита;

5) информацию по мониторингу исполнения рекомендаций внутреннего и внешних аудиторов (отчет по мониторингу);

6) информацию о предоставленных консультационных услугах и степени их полноты и качества;

7) исполнение бюджета СВА за отчетный период и предложения (при необходимости) о его корректировке;

8) информацию о взаимодействии с внешним аудитором и контролирующими органами (краткая информация результатов аудитов, в том числе специального назначения субъектов квазигосударственного сектора (при наличии), проводимых в Обществе, включая основные выводы по нецелевому

использованию государственных средств, не освоению, недостижению бюджетной эффективности, прямых и конечных результатов инвестиций, информацию о выявленных нарушениях законодательства Республики Казахстан, недостатках и рисках при использовании Обществом бюджетных средств, кредитов, связанных грантов, активов);

9) информацию о других мероприятиях (работе), проведенных СВА за отчетный период (в том числе об участии в тренингах, выполнении плана обучения и т.д.);

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

К квартальным отчетам о деятельности СВА прилагаются аудиторские отчеты по аудиторским заданиям, выполненным в рамках отчетного периода (при необходимости).

143. Годовой отчет о деятельности СВА содержит:

1) краткий статистический обзор:

- по выполненным аудиторским заданиям за отчетный год;
- по мониторингу исполнения рекомендаций, выданных внутренними и внешними аудиторами за отчетный год;

2) выводы по результатам оценок эффективности систем СКУ, СВК, СУР и ИТ/ИБ в Обществе, проведенных в отчетном году;

3) информацию об исполнении бюджета СВА за отчетный год;

4) выводы, демонстрирующие эффективность и полезность СВА для Общества;

5) краткую информацию по результатам внутренней оценки качества деятельности внутреннего аудита за отчетный год.

144. СВА представляет уполномоченному органу (единственному участнику, единственному акционеру) отчеты о своей деятельности в следующие сроки:

квартальные – до 30 числа последнего месяца отчетного квартала;
годовой – до 5 января года, следующего за отчетным годом.

Глава 18. Заключительная часть

145. Настоящие Правила вступают в силу со дня их утверждения решением СД Общества.

Демесинов Т.С.



Приложение 1
к Правилам по
организации внутреннего аудита
в некоммерческом Акционерном
обществе
«Национальный центр детской
реабилитаций»

ДЕКЛАРАЦИЯ*
на предмет соответствия стандартам этики
и независимости внутренних аудиторов

Я, _____ в качестве работника Службы внутреннего аудита заявляю, что при выполнении своих функциональных обязанностей нет нарушений независимости, а также принципов Кодекса этики Института внутренних аудиторов и требований законодательства РК.

Эта декларация представлена в отношении аудиторского задания
« _____ ».

« _____ » г. ФИО подпись

**Декларация является приложением к аудиторскому отчету.*



Приложение 2
к Правилам по
организации внутреннего аудита
в некоммерческом
Акционерном обществе
«Национальный центр детской
реабилитаций»

План профессионального обучения работника Службы внутреннего аудита
в НАО «Национальный центр детской реабилитации» на 20__ год

№ п/ п	Наименовани е	Цел ь	Работни к СВА (ФИО)	Место проведени я обучения	Кол -во дне й	Сроки выполнени я	Стоимост ь обучения, тенге
1.							
2.							
3.							
	Итого						

Аудитор _____ (ФИО, подпись)



Приложение 3
к Правилам по
организации внутреннего аудита
в некоммерческом Акционерном
обществе
«Национальный центр детской
реабилитаций»

**ПРОГРАММА ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА
ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**



1. Общие положения. Область применения.

1. Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита (далее - Программа) внедряется в некоммерческом акционерном обществе «национальный центр детской реабилитации» (далее - Общество) в целях обеспечения надлежащего контроля и оценки деятельности службы внутреннего аудита (далее - СВА), а также выявления направлений ее совершенствования.

2. Программа определяет цели, направления, подходы и порядок проведения текущего (непрерывного) и периодического мониторинга качества деятельности СВА, а также разработки и выполнения плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудита.

3. Программа периодически пересматривается (при необходимости) работником СВА с учетом результатов оценки и предложений Комитета по аудиту и рискам при Совете директоров Общества (далее - КпАР) и утверждается Советом директоров Общества (далее - СД).

4. Программа обязательна для применения работниками СВА.

2. Цель и основные направления Программы

5. Целью Программы является предоставление гарантии КпАР/СД и иным заинтересованным сторонам в том, что:

- деятельность СВА осуществляется в соответствии с Положением о службе внутреннего аудита в Обществе (далее - Положение), Международными профессиональными стандартами внутренних аудиторов (далее - Стандарты), Кодексом этики и Правилами по организации внутреннего аудита в НАО «Национальный центр детской реабилитации» (далее - Правила);

- СВА оказывает содействие СД и исполнительному органу Общества в повышении эффективности управления Общества;

- Общество реализует наиболее эффективные и рациональные меры для обеспечения соответствия СВА Стандартам с учетом специфики деятельности и имеющихся ресурсных ограничений;

- СВА выполняет свои функции эффективно и с необходимым уровнем качества;

- функция СВА непрерывно развивается.

6. Программа охватывает основные направления деятельности СВА в соответствии с Правилами:

- внедрение и применение единых подходов, к построению, управлению и координации функции СВА в Обществе;

- проведение внутреннего аудита, участие в иных аудиторских мероприятиях в Обществе;

- предоставление независимых и объективных гарантий в отношении эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и

корпоративного управления, а также содействие исполнительному органу Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Общества;

- организация эффективного взаимодействия Общества с внешним аудитором, а также с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

- подготовка и предоставление КпАР/СД и исполнительному органу Общества отчетов по результатам деятельности СВА (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения годового аудиторского плана СВА, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления).

7. Процесс реализации Программы включает:

- проведение текущего (непрерывного) мониторинга и периодических внутренних оценок качества деятельности внутреннего аудита (не реже одного раза в год);

- регулярное проведение внешней оценки качества деятельности внутреннего аудита (не менее одного раза в пять лет);

- представление результатов оценки, а также разработку/актуализацию плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудита.

8. При реализации Программы Общество, в соответствии с Правилами, стремится применять основные принципы и подходы, отраженные в Кодексе корпоративного управления Общества и Стандартах.

3. Внутренняя оценка качества деятельности внутреннего аудита

9. Внутренняя оценка качества деятельности СВА включает:

- текущий (непрерывный) мониторинг деятельности СВА;
- периодическую самооценку.

10. Текущий (непрерывный) мониторинг деятельности СВА заключается в:

1) надзоре со стороны КпАР за соблюдением внутренним аудитором Стандартов и принципов Кодекса этики;

2) получении обратной связи от руководителей объектов аудита и других заинтересованных сторон;

3) принятии необходимых мер в отношении внутреннего аудитора, в случаях невыполнения или ненадлежащего выполнения им возложенных обязанностей;

4) регулярном обсуждении с работником СВА необходимых мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудита и, при необходимости, актуализации Плана профессионального развития работника СВА;

5) анализ других показателей результатов деятельности СВА (таких, как, например, длительность аудиторского цикла и принятие рекомендаций).

11. Получение обратной связи от руководителей объектов аудита может осуществляться работником СВА с различной степенью формализации.

Основной формой получения обратной связи является анкетирование, в ходе которого руководителю объекта аудита предлагается дать оценку работы внутреннего аудитора, выразить замечания и предложения по совершенствованию работы СВА. Форма анкеты представлена в **приложении №1** к Программе. Анкетирование проводится как по плановым, так и по внеплановым аудитам.

12. Периодическая самооценка выполняется СВА не реже одного раза в год и включает:

1) анализ соответствия целей и задач, определенных Положением и Правилами, целям и задачам, поставленным перед СВА КпАР/СД и исполнительным органом Общества, в ходе которого анализируются поручения и решения КпАР/СД, задачи утвержденного годового аудиторского плана СВА, изменения в стратегических приоритетах развития Общества и иная информация, которая может влиять на цели и задачи СВА (при необходимости готовятся предложения о внесении изменений в Положение);

2) выполнение процедур самооценки, которая включает:

- получение обратной связи от членов КпАР;
- анализ соответствия деятельности СВА Положению и Правилам;
- анализ выполнения задач, поставленных перед СВА КпАР/СД по вопросам, относящимся к компетенции СВА;
- заполнение анкеты самооценки текущего состояния функции СВА;
- сопоставление действующих практик внутреннего аудита с лучшей практикой;
- оценку выполнения плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности СВА, выработку предложений по дополнению и корректировке плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности СВА.

13. Получение обратной связи от КпАР осуществляется работником СВА в различных формах в ходе их взаимодействия, включая анализ решений/рекомендаций КпАР по вопросам, относящимся к компетенции СВА. Получение периодической обратной связи также может осуществляться посредством анкетирования (форма анкеты представлена в **приложении №2** к Программе). Анкета направляется внутренним аудитором в адрес Председателя/членов КпАР с целью оценки их взаимодействия и оценки соответствия деятельности СВА ожиданиям КпАР.

14. Анализ соответствия деятельности СВА Положению и Правилам предусматривает:

- оценку полноты, актуальности и соответствия документов, регламентирующих деятельность СВА и их выполнения;
- оценку выполнения принципов реализации функции СВА;
- оценку выполнения требований к внутреннему аудитору;
- оценку выполнения Кодекса этики внутреннего аудитора.

15. Анализ выполнения задач, поставленных перед СВА, КпАР/СД Общества по вопросам, относящимся к компетенции СВА, предусматривает:

- оценку полноты и качества выполнения аудиторских заданий, включенных в годовой аудиторский план работы СВА, в разрезе задач, определенных Положением и Правилами;
- анализ решений/поручений КпАР/СД Общества по проведению внепланового аудита/других аудиторских заданий, и оценку полноты и качества выполнения соответствующих внепланового аудита/аудиторских заданий.

16. Оценка текущего состояния функции внутреннего аудита проводится посредством заполнения анкеты самооценки текущего состояния СВА (форма анкеты представлена в **приложении №3** к Программе). Для анализа динамики развития СВА осуществляется оценка в баллах по приведенным в анкете критериям и производится расчет среднего балла по СВА в целом. Шкала общей оценки с описанием приведена в приложении.

17. Сопоставление действующих практик внутреннего аудита с лучшей практикой проводится на основании доступной информации о лучшей практике из профессиональной и периодической литературы по тематике внутреннего аудита, участия в конференциях, в профессиональных сообществах, результатов консультаций и взаимодействия с работниками подразделений внутреннего аудита других компаний, а также совместной работы по проектам Общества с внешними экспертами в области внутреннего аудита.

18. Оценка выполнения плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудита включает анализ полноты, своевременности и результативности мероприятий и, при наличии отклонений от плана, анализ причин отклонений. По результатам оценки формируются предложения по дополнению и/или корректировке плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудита.

4. Внешняя оценка качества деятельности внутреннего аудита

19. Работник СВА должен обсудить с КпАР периодичность проведения внешних оценок, квалификацию и независимость внешнего эксперта, включая любой возможный конфликт интересов. При выборе внешнего эксперта работник СВА должен обеспечить рассмотрение и соблюдение требований Стандартов к квалификации и независимости внешнего эксперта.

20. Выбор внешнего эксперта осуществляется в соответствии с требованиями внутренних нормативных документов Общества по выбору поставщиков услуг. При выборе поставщика предпочтительным способом проведения закупок является открытый конкурс. В этом случае, в составе конкурсной комиссии по выбору внешнего эксперта в обязательном порядке должен быть член КпАР. При этом рекомендуется принимать во внимание следующие критерии выбора внешнего эксперта:

1) профессиональные компетенции внешнего эксперта – внешний эксперт должен обладать:

- профессиональной компетенцией в области внутреннего аудита и проведения внешних оценок качества, что должно подтверждаться актами выполненных работ и рекомендательными письмами;

- знаниями Стандартов и лучших профессиональных практик в области внутреннего аудита, что должно подтверждаться соответствующими сертификатами;

- опытом практической работы на руководящих должностях во внутреннем аудите как минимум в течение трех лет (в случае привлечения группы экспертов руководитель группы должен обладать таким опытом) – данный критерий учитывается в зависимости от суммы, выделенной для закупок услуг;

- квалификацией «дипломированный внутренний аудитор» (Certified Internal Auditor, CIA) (в случае привлечения группы экспертов как минимум один участник должен обладать такой квалификацией).

Принимая решение о профессиональной компетентности внешнего эксперта или группы экспертов, работнику СВА рекомендуется применить собственное профессиональное суждение;

2) независимость внешнего эксперта предполагает отсутствие:

- аффилированности внешнего эксперта с Единственным акционером и его ДОО, а также членами КпАР/СД и руководства Единственного акционера;

- любых фактических или потенциальных конфликтов интересов, связанных с оказанием услуг внешним экспертом Общества (отсутствие между внешним экспертом и Обществом текущих судебных процессов, а также завершенных судебных процессов за последние 5 лет);

- любых фактических или потенциальных конфликтов интересов работников внешнего эксперта, которые не должны являться работниками Общества в течение последних пяти лет, а также должны быть свободны от каких-либо обязательств или заинтересованности в отношении Общества или в отношении руководящих работников Общества;

3) честность и объективность внешнего эксперта – внешний эксперт или группа экспертов должны быть правдивыми и непредвзятыми, соблюдать требования конфиденциальности при выполнении внешней оценки качества (подтверждается декларациями о соблюдении Кодекса этики работников внешнего эксперта).

С целью соблюдения независимости не могут рассматриваться в

качестве внешних экспертов работники других подразделений Общества и его аффилированных лиц.

21. Внешняя оценка должна охватывать основные области деятельности СВА Общества в соответствии с Правилами и включать оценку требований и критериев, установленных КпАР/СД, и проверку на соответствие деятельности СВА данным требованиям и критериям.

22. Для достижения оптимальных результатов в объем работ по внешней оценке, необходимо включать те же аспекты, что и при проведении внутренней оценки.

23. При проведении внешней оценки работник СВА:

- предоставляет информацию об организации деятельности и результатах работы СВА согласно запросам внешнего эксперта (группы экспертов);

- предварительно оценивает качество отчета, подготовленного внешним экспертом (группой экспертов), и формирует комментарии/замечания к отчету;

- участвует во встречах по обсуждению результатов внешней оценки.

24. По результатам внешней оценки независимый эксперт готовит предусмотренный договором отчет, в котором выражает мнение относительно соответствия функции СВА Правилам, соответствия Стандартам, а также указывает области для развития и рекомендации по повышению эффективности внутреннего аудита.

25. Результаты внешней оценки предоставляются на рассмотрение СД (с предварительным рассмотрением КпАР), доводятся для сведения исполнительного органа и, при необходимости, другим заинтересованным лицам.

26. Ответственным за разработку плана мероприятий и внедрение рекомендаций, содержащихся в отчете внешнего эксперта по оценке качества деятельности внутреннего аудита, является работник СВА.

5. Представление результатов оценки и разработка (актуализация) плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности СВА

27. По результатам внутренних оценок формируется отчет по результатам внутренней оценки качества деятельности СВА (далее - Отчет) по форме согласно приложению №4 к Программе.

28. Отчет предоставляется исполнительному органу Общества и, при необходимости, другим заинтересованным лицам, рассмотренный КпАР/СД.

29. Если по результатам оценок качества деятельности СВА выявлено несоответствие Кодексу этики или Стандартам, и это несоответствие существенно влияет на объем, содержание или качество деятельности СВА, в состав Отчета включается информация о таких несоответствиях и их влиянии на деятельность СВА.

30. По результатам проведенных внутренних и внешних оценок руководитель СВА, при необходимости, проводит разработку или корректировку плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности СВА (далее – План мероприятий) по форме согласно **приложению 1** к Отчету по результатам внутренней оценки качества деятельности СВА.

31. План мероприятий представляется на рассмотрение КпАР/СД в качестве приложения к отчету по результатам внутренней оценки качества деятельности СВА или отчету по результатам проведенной внешней оценки.



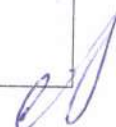
Приложение №1
к Программе обеспечения и повышения
качества внутреннего аудита

Анкета оценки внутреннего аудита объектом аудита

Наименование аудиторского задания: заполняется СВА

Срок проведения аудиторского задания: заполняется СВА

№	Утверждения	Оценка в баллах*				Замечания
		1	2	3	4	
1	На начальной стадии аудита внутренний аудитор проинформировал Вас о сроках и аудиторской программе в соответствии с процедурой, установленной Правилами по организации внутреннего аудита в Обществе. Перед проведением внутреннего аудита руководству объекта аудита направлялось уведомление о предстоящем аудите.					
2	На начальной стадии аудита внутренний аудитор обсуждал с Вами основные риски и цели аудиторского задания, у Вас была возможность внести свои предложения по выбору вопросов/проектов для аудита, дополнительным задачам аудита.					
3	Сроки проведения аудиторского задания были установлены таким образом, чтобы вызывать наименьшие неудобства в процессе осуществления объектом аудита своей текущей деятельности (учитывались периоды повышенной загрузки, реорганизации и пр.)					
4	Информация и документы для проведения аудита запрашивались надлежащим образом, устанавливались конкретные сроки и способы предоставления информации.					
5	Руководитель объекта аудита своевременно информировался о возникающих проблемах					
6	Внутренний аудитор демонстрировал профессиональную компетентность, понимание, характер и особенности деятельности аудируемых объектов, бизнес-процессов.					
7	Внутренний аудитор эффективно взаимодействовал с персоналом объекта аудита, при общении следовал корпоративному кодексу					



	этики Общества, эффективность взаимодействия была высокой.					
8	Обнаружения, выявленные СВА, обсуждались с Вами и участниками объекта аудита. Замечания, комментарии и дополнительные факты, предоставленные Вами, были отражены и учтены в рабочей документации.					
9	Выводы сформулированы ясно.					
10	Выданные по итогам аудита рекомендации СВА своевременны и полезны.					
11	Вы были ознакомлены с проектом аудиторского отчёта и имели возможность предоставить свои замечания и комментарии для внесения в соответствующие разделы отчёта.					
12	Ваши пожелания для повышения эффективности аудиторских заданий и совместной работы с СВА?					

* Оценка выполнения каждого из утверждений производится по следующей шкале:

Оценка	Балл
соответствует	4
соответствует с замечаниями	3
не соответствует	2
не применимо	1

- для оценок «соответствует с замечаниями» или «не соответствует» необходимо привести обоснования/комментарии в графе «Замечания».

Наименование объекта аудита: _____

Должность руководителя объекта аудита: _____

Ф.И.О., подпись: _____ «__» _____ 20__ г.

Приложение №2
к Программе обеспечения и повышения
качества внутреннего аудита

**Анкета оценки качества деятельности СВА Комитетом по аудиту и рискам
Совета директоров НАО «Национальный центр детской реабилитации»**
за _____ год

№	Утверждения	Оценка в баллах*				Замечания
		1	2	3	4	
Своевременность предоставления информации, в т.ч. о результатах деятельности СВА						
1	СВА выполняет решения/поручения Комитета по аудиту и рискам в рамках установленных сроков.					
2	Руководитель СВА участвует во всех заседаниях Комитета по аудиту и рискам, на которых рассматриваются вопросы, относящиеся к компетенции СВА.					
3	СВА обеспечивает предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту и рискам (для дальнейшего вынесения на утверждение Советом директоров) годового аудиторского плана СВА, бюджета СВА, а также внутренних нормативных документов в области внутреннего аудита (далее – ВНД) и изменения к ним.					
4	Комитету по аудиту и рискам представлены отчеты о деятельности СВА, информация о ходе выполнения годового аудиторского плана СВА, включая информацию о результатах проведенных аудитов.					
5	Комитету по аудиту и рискам представлены результаты оценки состояния и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.					
6	Комитету по аудиту и рискам представлены результаты внутренней оценки качества деятельности внутреннего аудита.					
7	Комитету по аудиту и рискам представлены результаты внешней оценки качества деятельности внутреннего аудита (если внешняя оценка проводилась в оцениваемом периоде).					
8	СВА информирует Комитет по аудиту и рискам по важным вопросам, включая вопросы ограничения аудиторской деятельности, принятия руководителем объекта аудита неприемлемого					



	риска, выявления проявлений коррупции и мошенничества.					
Позиционирование						
9	Объективность и независимость (СВА в своей деятельности независима от влияния исполнительного органа и беспристрастна в оценках и выводах).					
10	Правильное построение отношений с Комитетом по аудиту и рискам (СВА является для Комитета по аудиту и рискам объективным и надежным источником информации о деятельности Общества).					
11	Правильное построение отношений с Исполнительным органом (СВА помогает исполнительному органу выполнять его задачи, способна комплексно смотреть на ситуацию и нацелена на поиск решений, способствующих достижению стратегических целей).					
Развитие (функции СВА, работника СВА, процессов)						
12	Результаты развития процессов внутреннего аудита за отчетный период (актуализация ВНД по внутреннему аудиту, развитие методологической базы)					
13	Результаты развития работника СВА за отчетный период (обучение, сертификация)					
Планирование аудитов						
14	Ориентированность годового аудиторского плана СВА на ключевые риски. Покрытие годовым аудиторским планом существенных рисков и процессов Общества					
15	Качество постановки целей аудиторских заданий					
Предоставление результатов деятельности СВА						
16	Качество работы					
17	Полезность и уместность рекомендаций					
18	Обоснованность выводов и рекомендаций					
19	Правильная оценка рисков					
20	Оформление результатов (аудиторские и периодические отчеты, мониторинговые отчеты)					
21	Форма отчета (структура, оформление)					
22	Уровень подготовки к заседаниям Комитета по аудиту и рискам, демонстрируемый СВА, высокий.					

23	Отчеты и иные материалы, предоставляемые СВА на рассмотрение Комитета по аудиту и рискам, содержательны, актуальны, четко и ясно сформулированы.					
24	Правильный баланс между краткостью и информативностью аудиторского отчета					
25	Качество презентации отчета на заседании Комитета по аудиту и рискам					

Достижение целей

	В целом, с учетом всех результатов деятельности СВА за период, считаете ли Вы, что Служба предоставляет достаточную информацию для формирования Вашего мнения и достаточной степени уверенности в:					
26	эффективности систем управления рисками и внутреннего контроля в целом					
27	эффективности контрольных процедур в ключевых бизнес-процессах					
28	о соответствии деятельности Общества законодательству РК и ВНД Общества					

Предложения по улучшению

	Имеются ли у вас предложения по повышению эффективности СВА	
	Средний балл оценки (количественное значение/ %):	

* Оценка выполнения каждого из утверждений производится по следующей шкале:

Оценка	Балл
соответствует	4
соответствует с замечаниями	3
не соответствует	2
не применимо	1

- для оценок «соответствует с замечаниями» или «не соответствует» необходимо привести обоснования/комментарии в графе «Замечания».

Оценку выполнил член Комитета по аудиту: _____

ФИО, подпись

Дата оценки: _____

Анкета самооценки текущего состояния Службы внутреннего аудита

Шкала оценки

Оценка	Балл
Полностью соответствует	4
В целом соответствует	3
Частично соответствует	2
Не соответствует	1

Правила расчета оценок

1. По каждому подпункту (критерию) третьего уровня из таблицы (Перечень критериев оценки текущего состояния функции внутреннего аудита) выставляется балл от 1 (одного) до 4 (четырех) согласно шкале оценки или ставится прочерк, если критерий неприменим и возможность пропустить критерий указана в соответствующем пункте.
2. Производится расчет значений для группы критериев второго уровня (нумерация второго уровня) путем определения среднего арифметического по пунктам (критериям) третьего уровня. Пункты, по которым проставлены прочерки, в расчете среднего арифметического не участвуют.
3. Для укрупненной группы критериев первого уровня (нумерация первого уровня) оценка определяется как среднее арифметическое значений по соответствующим пунктам второго уровня.
4. Полученные значения округляются до 1 (первого) знака после запятой.

Перечень критериев оценки текущего состояния функций внутреннего аудита

№ п/п	Критерии оценки	Оценка за год		Описание состояния/ссылки на подтверждающие документы/обоснования изменений по сравнению с предыдущей самооценкой
		указывается предшествую- щий год ¹	указать год, за который проводится оценка	
1	2	3	4	5
1	Цели, полномочия и ответственность		= 1.1	
1.1	Признание Кодекса этики и Международных стандартов во внутреннем документе, регламентирующем деятельность внутреннего аудита		Среднее значение пп. 1.1.1 - 1.1.5	
1.1.1	Положение о СВА Общества содержит положение об обязательности применения Международных стандартов			
1.1.2	Положение о СВА Общества содержит положение об обязательности соблюдения Кодекса этики			
1.1.3	Положение о СВА Общества содержит описание целей, полномочий и ответственности внутреннего аудита, соответствующие Кодексу этики, Международным стандартам			
1.1.4	Положением о СВА определен характер услуг по предоставлению гарантий, оказываемых внутренним аудитором (дано определение предоставления гарантий, соответствующее Международным стандартам)			

¹ Данные за предшествующий год приводятся, начиная со второго года проведения оценки

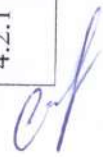


1.1.5	Во внутреннем документе, регламентирующем деятельность внутреннего аудита определен характер консультационных услуг, оказываемых внутренним аудитом (сдано определение предоставления консультаций, соответствующее Международным стандартам)			
2	Независимость и объективность			Среднее значение по пп.2.1-2.4
2.1	Организационная независимость			Среднее значение по пп.2.1.1- 2.1.4
2.1.1	В документах Общества закреплена функциональная подчиненность внутреннего аудита Совету директоров и административная подчиненность – Председателю Правления Общества			
2.1.2	Совет директоров утверждает Положение о СВА			
2.1.3	Совет директоров утверждает годовой аудиторский план и бюджет СВА			
2.1.4	Совет директоров принимает решение о назначении, освобождении от должности работника СВА, а также определяет его вознаграждение			
2.2	Прямое взаимодействие с Советом директоров Общества			Среднее значение по пп.2.2.1- 2.2.2
2.2.1	В Положении о СВА Общества содержится положение о прямом взаимодействии работника СВА с Советом директоров (Комитетом по аудиту и Работник СВА имеет возможность прямого взаимодействия с Советом директоров (Комитетом по аудиту и рискам)			
2.2.2				
2.3	Индивидуальная объективность и отсутствие конфликта интересов			
2.3.1	Аудитор был беспристрастен и непредвзят в своей работе и избегал конфликта интересов любого рода			=2.3.1
2.4	Факторы, отрицательно влияющие на независимость и объективность			Среднее значение по пп.2.4.1- 2.4.3
2.4.1	ВНД предусмотрено, что информация об отрицательном воздействии на организационную независимость и индивидуальную объективность (личный конфликт интересов, ограничение объема аудита, прав доступа к документации, сотрудникам, активам, ограничения в ресурсах и др.) раскрывается Совету директоров (Комитету по аудиту и рискам) и исполнительному органу Общества			

2.4.2	Процедуры раскрытия информации (при наличии фактов отрицательного воздействия на организационную независимость и индивидуальную объективность) соблюдаются (если указанных фактов в оцениваемый период не было, ставится прочерк)			
2.4.3	Внутренний аудитор не участвовал (в течение оцениваемого периода) в аудитах и оценке тех областей, за которые они ранее несли ответственность			
3	Профессионализм и профессиональное отношение к работе			Среднее значение по пп.3.1-3.3
3.1	Профессионализм			Среднее значение по пп.3.1.1-3.1.7
3.1.1	Формализованы требования к знаниям, навыкам и другим компетенциям, необходимым внутреннему аудитору для выполнения их должностных обязанностей			
3.1.2	Внутренний аудитор обладает знаниями, навыками и другими компетенциями, необходимыми для выполнения задач, стоящих перед СВА в оцениваемом периоде			
3.1.3	Знания, навыки и другие необходимые компетенции внутреннего аудитора регулярно оцениваются			
3.1.4	Внутренний аудитор обладает достаточными знаниями, чтобы оценить риск мошенничества и то, каким образом Общество управляет этим риском. В то же время не предполагается, что внутренние аудиторы обладают компетенцией специалиста, чья основная функция заключается в выявлении и расследовании фактов мошенничества.			
3.1.5	ВНД предусмотрено привлечение сторонних экспертов, если внутренний аудитор не обладает достаточными знаниями, навыками и другими компетенциями для выполнения аудиторского задания или ее части			
3.1.6	СВА привлекает сторонних экспертов, если внутренний аудитор не обладает достаточными знаниями, навыками и другими компетенциями для выполнения аудиторского задания или ее части (если необходимости в привлечении экспертов в оцениваемом период не было, ставится прочерк)			
3.1.7	Внутренний аудитор обладает достаточными знаниями о ключевых рисках и процедурах контроля, связанных с информационными технологиями, и умеет использовать автоматизированные методы аудита в объеме, достаточном для выполнения порученных заданий. В то же время не предполагается, что внутренний аудитор обладает компетенцией внутреннего аудитора, чья основная функция заключается в аудите информационных технологий.			



3.2	Профессиональное отношение к работе			Среднее значение по пп.3.2.1-3.2.2
3.2.1	Требования профессионального отношения к работе закреплены в ВНД			
3.2.2	Внутренний аудитор проявляет профессиональное отношение к работе			
3.3	Непрерывное профессиональное развитие			Среднее значение по пп.3.3.1-3.3.2
3.3.1	Требования по непрерывному профессиональному развитию внутреннего аудитора закреплены в ВНД			
3.3.2	Внутренний аудитор разрабатывает и выполняет план профессионального обучения для приобретения/повышения уровня знаний, навыков и других необходимых компетенций			
4	Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита			Среднее значение по пп.4.1-4.6
4.1	Требования Программы обеспечения и повышения качества			Среднее значение по пп.4.1.1-4.1.6
4.1.1	СВА разработана и выполняется Программа обеспечения и повышения качества (Программа), включающая как внутренние, так и внешние оценки			
4.1.2	Программой предусмотрена оценка всей деятельности СВА			
4.1.3	Вся деятельность СВА фактически оценивается в рамках Программы			
4.1.4	Программа предусматривает оценку соответствия деятельности СВА Международным стандартам и оценку соответствия деятельности внутреннего аудитора Кодексу этики			
4.1.5	Программа предусматривает оценку эффективности и результативности СВА и выявление возможностей для совершенствования деятельности			
4.1.6	Если по результатам оценок выявляются области, где необходимы усовершенствование деятельности СВА, работник СВА разрабатывает план мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудитора и организует его выполнение (если недостатков или областей, требующих усовершенствования, в оцениваемый период не было выявлено, ставится прочерк)			
4.2	Внутренние оценки			Среднее значение по пп.4.2.1-4.2.2
4.2.1	Внутренние оценки, предусмотренные Программой, включают текущий (непрерывный) мониторинг деятельности СВА и периодические самооценки, проводимые СВА			



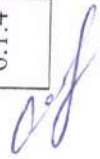
4.2.2	Процедуры текущего (непрерывного) мониторинга и периодической самооценки соблюдаются			
4.3	Внешние оценки			Среднее значение по пп.4.3.1-4.3.4
4.3.1	Программой предусмотрены внешние оценки качества деятельности СВА, проводимые один раз в пять лет			
4.3.2	Внешние оценки качества деятельности СВА выполняются согласно установленным в Программе требованиям			
4.3.3	Программой предусмотрена проверка квалификации и независимости внешнего консультанта (группы консультантов), выбираемого для проведения оценки, включающая любой возможный конфликт интересов			
4.3.4	Процедуры проверки квалификации и независимости внешнего консультанта (группы консультантов), выбираемого для проведения оценки, выполняются (по данному критерию оценка представляется при проведении внешней оценки и сохраняется до следующей внешней оценки)			
4.4	Отчетность по Программе обеспечения и повышения качества			Среднее значение по пп.4.4.1-4.4.2
4.4.1	Положением о СВА, Программой предусмотрено предоставление на рассмотрение Совету директоров, информирование Исполнительного органа по результатам внутренней оценки качества деятельности внутреннего аудита и исполнении плана мероприятий по развитию и совершенствованию качества деятельности внутреннего аудита (далее – План мероприятий)			
4.4.2	Как минимум один раз в год работник СВА представляет Совету директоров и Исполнительному органу отчет по результатам внутренней оценки качества деятельности внутреннего аудита и План мероприятий и их реализации			
4.5	Использование фразы «соответствует Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита»			= 4.5.1
4.5.1	Работник СВА использует фразу «соответствует Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита», если результаты реализации Программы подтверждают это (если указанная фраза в оцениваемый период не использовалась, ставится прочерк)			
4.6	Раскрытие информации о несоответствии			Среднее значение по пп.4.6.1-4.6.3



4.6.1	Программой предусмотрено информирование Совета директоров и Исполнительного органа о факте несоответствия Кодексу этики и Международным стандартам и его последствиях, если несоответствие влияет на объем, содержание или качество деятельности СВА			
4.6.2	Процедуры информирования выполняются (при наличии несоответствий) (если указанных фактов несоответствий в оцениваемый период не было выявлено, ставится прочерк)			
4.6.3	Любые несоответствия (при наличии) своевременно исправляются, корректирующие действия документируются (если указанных фактов несоответствий в оцениваемый период не было выявлено, ставится прочерк)			
5	Управление внутренним аудитом			Среднее значение по пп.5.1-5.7
5.1	Планирование			Среднее значение по пп.5.1.1- 5.1.5
5.1.1	В Обществе существует утвержденный порядок разработки годового аудиторского плана СВА (порядок планирования)			
5.1.2	Утвержденный порядок планирования предусматривает применение риск-ориентированного подхода на основе ранжирования рисков по объектам аудита			
5.1.3	Утвержденный порядок планирования применяется на практике			
5.1.4	При составлении годового аудиторского плана деятельности СВА учитывается мнение Совета директоров и Правления Общества			
5.1.5	При формировании годового аудиторского плана рассматриваются предложения по выполнению консультационных заданий, учитывая существующие возможности для улучшения процесса управления рисками и совершенствования операционной деятельности Общества			
5.2	Представление и утверждение годовых аудиторских планов СВА			Среднее значение по пп.5.2.1- 5.2.2
5.2.1	ВНД предусмотрены процедуры согласования годового аудиторского плана, его корректировок и утверждения Советом директоров Общества			
5.2.2	Процедуры согласования/утверждения годового аудиторского плана СВА и его корректировки выполняются			
5.3	Управление ресурсами			Среднее значение по пп.5.3.1- 5.3.4

5.3.1	ВНД предусмотрено, что при составлении годового аудиторского плана СВА определяются необходимые ресурсы для выполнения плановых задач с учетом рассмотрения рисков объектов аудита, ожиданий заинтересованных сторон и других факторов			
5.3.2	При составлении годового аудиторского плана СВА определяются необходимые ресурсы для выполнения предусмотренных планом задач с учетом рассмотрения рисков объектов аудита, ожиданий заинтересованных сторон и других факторов			
5.3.3	Работник СВА сообщает Совету директоров и Исполнительному органу Общества о влиянии ограничений в ресурсах (при наличии) на деятельность СВА (если указанных ограничений в оцениваемый период не было, ставится прочерк)			
5.4	<i>Правила и процедуры, регулирующие деятельность внутреннего аудита</i>			Среднее значение по пп.5.4.1- 5.4.4
5.4.1	Утверждено и актуально Положение о СВА			
5.4.2	Утверждена и актуальна должностная инструкция работника СВА			
5.4.3	Утверждены и актуальны ВНД по проведению аудиторских заданий			
5.4.4	Утверждены и актуальны положения, регламентирующие мониторинг исполнения планов корректирующих действий, разработанных объектами аудита по результатам аудиторских заданий			
5.5	<i>Координация деятельности</i>			Среднее значение по пп.5.5.1- 5.5.3
5.5.1	Положением о СВА предусмотрено взаимодействие, обмен информацией и координация деятельности с другими внутренними и внешними сторонами, оказывающими услуги по предоставлению гарантий и консультаций			
5.5.2	В целях обеспечения надлежащего охвата и минимизации двойной работы работник СВА обменивается информацией и координирует деятельность с другими внутренними и внешними сторонами, оказывающими услуги по предоставлению гарантий и консультаций			
5.5.3	СВА проводит оценку поставщиков гарантий (качество и надежность результатов работ, включая применяемую методологию, процедуры и техники, используемые при оценке, объем и характер работ и проч.), на результаты чьей деятельности они полагаются			
5.6	<i>Отчетность перед Исполнительным органом, Советом директоров (Комитетом по аудиту и рискам)</i>			Среднее значение по пп.5.6.1- 5.6.4

5.6.1	ВНД установлены процедуры периодической отчетности о результатах деятельности СВА, а также о ходе выполнения годового аудиторского плана Совету директоров (Комитету по аудиту и рискам)		
5.6.2	Процедуры периодической отчетности о результатах деятельности СВА, а также о ходе выполнения годового аудиторского плана соблюдаются		
5.6.3	ВНД предусмотрено информирование Совета директоров (Комитета по аудиту и рискам) и Исполнительного органа Общества о выявленных нарушениях и недостатках, а также о критических рисках, принятых менеджментом		
5.6.4	Совет директоров (Комитет по аудиту и рискам) и Исполнительный орган Общества информируются о выявленных нарушениях и недостатках, а также о критических рисках, принятых менеджментом		
5.7	Внешний поставщик услуг и ответственность за внутренний аудит		Среднее значение по пп. 5.7.1- 5.7.3
5.7.1	Решение о передаче функции СВА на аутсорсинг принималось Советом директоров Общества (если функция внутреннего аудита не передавалась на аутсорсинг, ставится прочерк)		
5.7.2	В случае передачи на аутсорсинг функции СВА реализуется Программа, которая содержит оценку соответствия функции СВА Кодексу этики и Международным стандартам (если функция внутреннего аудита не передавалась на аутсорсинг, ставится прочерк)		
5.7.3	В случае передачи на аутсорсинг отдельных аудиторских заданий и других задач внутреннего аудита, контроль их надлежащего выполнения осуществляется работником СВА (если выполнение отдельных аудиторских заданий или других задач внутреннего аудита не передавались на аутсорсинг, ставится прочерк)		
6	Сущность работы внутреннего аудита		Среднее значение по пп. 6.1-6.3
6.1	Оценка корпоративного управления		Среднее значение по пп. 6.1.1- 6.1.5
6.1.1	Положением о СВА предусмотрена оценка корпоративного управления Общества		
6.1.2	ВНД регламентирована Методика оценки диагностики корпоративного управления		
6.1.3	СВА регулярно проводит оценку диагностики корпоративного управления Общества в соответствии с утвержденной Методикой		
6.1.4	СВА разрабатывает рекомендации по повышению эффективности корпоративного управления Общества		



6.1.5	Результаты оценки диагностики корпоративного управления Общества сообщаются Исполнительному органу и Совету директоров Общества		
6.2	<i>Оценка эффективности систем управления рисками</i>		Среднее значение по пп.6.2.1- 6.2.6
6.2.1	Положением о СВА предусмотрена оценка эффективности системы управления рисками Общества		
6.2.2	ВНД регламентирована Методика оценки эффективности системы управления рисками		
6.2.3	СВА регулярно проводит аудиторское задание в целях оценки эффективности системы управления рисками Общества в соответствии с утвержденной Методикой		
6.2.4	СВА проводит оценку эффективности управления рисками бизнес-процессов при выполнении внутренних аудиторских заданий		
6.2.5	СВА разрабатывает рекомендации по повышению эффективности системы управления рисками		
6.2.6	Результаты оценки эффективности системы управления рисками сообщаются Исполнительному органу и Совету директоров Общества		
6.3	<i>Оценка эффективности системы внутреннего контроля</i>		Среднее значение по пп.6.3.1- 6.3.6
6.3.1	Положением о СВА предусмотрена оценка эффективности системы внутреннего контроля Общества		
6.3.2	ВНД регламентирована Методика оценки эффективности системы внутреннего контроля		
6.3.3	СВА регулярно проводит аудиторское задание в целях оценки эффективности системы внутреннего контроля Общества		
6.3.4	СВА проводит оценку эффективности процедур внутреннего контроля объектов аудита при выполнении внутренних аудиторских заданий		
6.3.5	СВА разрабатывает рекомендации по повышению эффективности системы внутреннего контроля		
6.3.6	Результаты оценки эффективности системы внутреннего контроля сообщаются Исполнительному органу и Совету директоров Общества		
7	Планирование аудиторского задания		Среднее значение по пп.7.1-7.5
7.1	<i>Процедуры планирования</i>		Среднее значение по пп.7.1.1- 7.1.3
7.1.1	ВНД регламентирована методология планирования аудиторского задания		

7.1.2	Методология планирования аудиторского задания предусматривает анализ целей и задач, организации деятельности, рисков и средств контроля объекта аудита		
7.1.3	Утвержденная методология планирования аудиторского задания соблюдается		
7.2	Цели аудиторского задания		Среднее значение по пп. 7.2.1- 7.2.4
7.2.1	Для каждого аудиторского задания определены его цели		
7.2.2	Цели аудиторского задания устанавливаются по результатам предварительной оценки рисков, относящихся к объекту аудита		
7.2.3	Если в целях аудиторского задания предусмотрена оценка эффективности, то при наличии у объекта аудита формализованных критериев эффективности, СВА анализирует полноту данных критериев и их соответствие целям объекта аудита и, при необходимости, вносит изменения в состав/формулировки критериев		
7.2.4	Если в целях аудиторского задания предусмотрена оценка эффективности, то при отсутствии у объекта аудита формализованных критериев эффективности, СВА самостоятельно формирует критерии в соответствии с целями объекта аудита и обосновывает их с руководителем объекта аудита		
7.3	Объем и содержание аудиторского задания		Среднее значение по пп. 7.3.1-7.3.2
7.3.1	Объем и содержание аудиторского задания формируются исходя из целей аудиторского задания		
7.3.2	Объем и содержание аудиторских заданий были достаточными для достижения целей аудиторских заданий		
7.4	Распределение ресурсов для выполнения аудиторского задания		Среднее значение по пп. 7.4.1- 7.4.2
7.4.1	При формировании аудиторской программы СВА внутренний аудит определяет объем ресурсов, необходимых для достижения целей аудиторского задания, с учетом специфики аудита, ограничений по срокам и доступных ресурсов		
7.4.2	При распределении ресурсов учитываются знания, опыт и иные компетенции внутреннего аудитора, необходимые для выполнения аудиторского задания		
7.5	Аудиторская программа		Среднее значение по пп. 7.5.1- 7.5.4
7.5.1	ВНД предусмотрена разработка и документирование аудиторской программы, утверждаемой до начала их выполнения и позволяющих достичь цели аудиторского задания		



7.5.2	В аудиторской программе определяются процедуры сбора, анализа, оценки и документирования информации в процессе выполнения аудиторского задания			
7.5.3	Процедуры подготовки и утверждения аудиторской программы выполняются			
7.5.4	Изменения аудиторской программы выполняются в установленном в ВНД порядке (если изменения в оцениваемый период не вносились в аудиторские программы, то ставится прочерк)			
8	Выполнение внутренней аудиторской программы			Среднее значение по пп.8.1-8.4
8.1	Сбор информации			Среднее значение по пп.8.1.1-8.1.2
8.1.1	ВНД определены требования к объему и порядку документирования информации, которая должна быть собрана для достижения целей аудиторского задания			
8.1.2	Установленные требования к объему и порядку документирования собираемой информации выполняются			
8.2	Анализ и оценка			Среднее значение по пп.8.2.1-8.2.4
8.2.1	ВНД предусматривают формирование выводов и результатов аудиторского задания и на основе анализа и оценки собранной информации			
8.2.2	Формирование выводов и результатов аудиторских заданий осуществляется на основе анализа и оценки собранной информации			
8.2.3	ВНД предусматривают проведение аудиторских процедур при выполнении аудиторских заданий			
8.2.4	Аудиторские процедуры, включенные в аудиторскую программу, выполняются			
8.3	Документирование информации			Среднее значение по пп.8.3.1-8.3.4
8.3.1	ВНД предусматривают документирование планирования и выполнения аудиторского задания			
8.3.2	Требования ВНД по документированию планирования и выполнения аудиторских заданий выполняются			
8.3.3	Регламентированы правила хранения документов и доступа к документам, относящимся к аудиторскому заданию			

8.3.4	Правила хранения документов и доступа к документам, относящимся к аудиторскому заданию, соблюдаются			
9	Информирование о результатах аудиторского задания			Среднее значение по пп.9.1-9.5
9.1	Критерии информирования			Среднее значение по пп.9.1.1-9.1.3
9.1.1	ВНД предусмотрено, что аудиторский отчет должен включать определение целей, объема и содержания аудиторского задания, а также соответствующие наблюдения, выводы и рекомендации			
9.1.2	ВНД предусмотрено получение комментариев объекта аудита по результатам аудиторского задания, и, в случае разногласий между аудиторами и объектом аудита, включение информации о разногласиях в аудиторский отчет			
9.1.3	Требования к отчету о результатах аудиторского задания соблюдаются			
9.2	Качество сообщений (аудиторского отчета, а также выписок из отчета, информационных писем и т.п.)			Среднее значение по пп.9.2.1-9.2.4
9.2.1	ВНД содержит требования по обеспечению качества сообщений СВА по результатам аудиторского задания			
9.2.2	Сообщения по результатам аудиторского задания соответствуют требованиям ВНД			
9.2.3	ВНД предусмотрены процедуры исправления существенных выявленных ошибок и упущений в отчетах и доведения исправленной информации до сведения всех лиц, получивших первоначальный вариант отчета			
9.2.4	Процедуры исправления выявленных ошибок соблюдаются (если указанных ошибок в оцениваемом периоде не было, ставится прочерк)			
9.3	Использование фразы «выполнено в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита»			Среднее значение по пп.9.3.1-9.3.2 или прочерк
9.3.1	Фраза «выполнено в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита» используется в отчетах о деятельности СВА только, если результаты реализации программы обеспечения и повышения качества подтверждают это (если указанная фраза в оцениваемый период не была использована в отчетах о деятельности СВА, ставится прочерк)			

9.3.2	Если в рамках отдельного аудиторского задания имелось место несоответствие положениям Кодекса этики или Международным стандартам, отчет содержит: – принцип/статью Кодекса этики/ Международных стандартов, соответствие которым не было обеспечено; – причины несоответствия; – влияние несоответствия на выполнение аудиторского задания и ее результаты. (если указанных несоответствий в оцениваемом периоде не было, ставится прочерк)			
	9.4 Сообщение результатов			Среднее значение по пп.9.4.1- 9.4.3
	9.4.1 ВНД определен круг лиц, которым предоставляются результаты выполнения аудиторского задания, формат и процедуры предоставления отчетности			
	9.4.2 Процедуры и форма предоставления отчетности соблюдаются			
	9.4.3 В случае передачи результатов аудиторского задания внешним сторонам работник СВА оценивает риски для Общества и устанавливает ограничения на использование информации (если случаев передачи результатов аудиторских заданий внешним сторонам в оцениваемом периоде не было, ставится прочерк)			
10	Мониторинг действий по результатам внутренней аудиторской задания			= 10.1
10.1 Процедуры мониторинга действий по результатам аудиторского задания				Среднее значение по пп.10.1.1- 10.1.2
10.1.1 ВНД регламентированы процедуры мониторинга действий по результатам аудиторского задания				
10.1.2 Процедуры мониторинга соблюдаются				
11 Информирование о принятых рисках				= 11.1
11.1 Процедуры информирования о принятых рисках				Среднее значение по пп.11.1.1- 11.1.2
11.1.1 ВНД предусмотрено информирование исполнительного органа и Совета директоров Общества, если руководителем объекта аудита принято решение о принятии риска, уровень которого не может быть приемлемым для Общества				
11.1.2 Процедуры информирования соблюдаются (если случаев принятия объектами аудита неприемлемых рисков в оцениваемый период не было, ставится прочерк)				
	Среднее значение по п.1-11			
	Общая оценка (% и критерий соответствия*)			

Шкала общей оценки:

Оценка	Средний балл оценки	Описание
Полностью соответствует	= 4	Полностью соответствует критерию с учетом занимаемой позиции и роли в выполнении задания
В целом соответствует	от 3,5 до 4	Соответствует критерию с учетом занимаемой позиции и роли в выполнении задания, были отмечены отдельные недостатки, не влияющие существенно на качество выполнения работ
Частично соответствует	от 2,5 до 3,5	Частично соответствует критерию, недостатки влияют на качество выполнения работ, необходимо их устранение



Форма отчета по результатам внутренней оценки качества деятельности внутреннего аудита

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
некоммерческого акционерного общества
«Национальный центр детской реабилитации»
от _____ 20__ года
(протокол №__)

ОТЧЕТ
по результатам внутренней оценки качества деятельности СВА

1. Ключевые выводы

[Деятельность по обеспечению и повышению качества внутреннего аудита осуществляется:

- в соответствии с Программой обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, утвержденной решением Совета директоров от _____ (протокол № _____)
- на основании годового аудиторского плана на ____ год, утвержденного решением Совета директоров от _____ (протокол № _____)
- в соответствии с планом мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудита.]

[По результатам проведенной оценки подтверждено:

- Соответствие деятельности СВА Общества Положению о Службе внутреннего аудита Общества и Правилам по организации внутреннего аудита в Обществе;
- Соблюдение Кодекса этики;
- Выполнение плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудита в целях внедрения и применения Стандартов]

Если по результатам оценок выявлено несоответствие Кодексу этики или Стандартам, существенно влияющее на объем, содержание или качество деятельности внутреннего аудита, приводится информация о несоответствии и его влиянии на деятельность внутреннего аудита.

2. Итоговые результаты внутренней оценки (самооценки) качества деятельности внутреннего аудита

2.1. Соответствие целей и задач, определенных Положением о Службе внутреннего аудита Общества, целям и задачам, поставленным перед СВА Советом директоров (Комитетом по аудиту и рискам) и Исполнительным органом Общества

Приводятся основные результаты проведенного анализа, указывается необходимость внесения изменений или подтверждается соответствие целей и задач, определенных Положением о Службе внутреннего аудита, целям и задачам, поставленным перед СВА.

2.2. Соответствие деятельности внутреннего аудита Правилам по организации внутреннего аудита в Обществе

Приводятся оценка и краткое обоснование данной оценки.

2.3. Оценка текущего состояния функции внутреннего аудита (проводится посредством заполнения анкеты самооценки текущего состояния функции внутреннего аудита)

Приводится краткое описание результатов оценки текущего состояния функции внутреннего аудита, а также достигнутых результатов (изменения по сравнению с предыдущей оценкой).

2.4. Анализ выполнения задач, поставленных перед внутренним аудитом

Приводится краткая информация о выполнении годового аудиторского плана Службы внутреннего аудита и иная информация, свидетельствующая о выполнении задач, поставленных перед СВА Советом директоров (Комитетом по аудиту и рискам) и исполнительным органом Общества по вопросам, относящимся к компетенции СВА

2.5. Выполнение плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности СВА

Приводится краткая информация о выполнении плана.

2.6. Иная информация, отражающая результаты самооценки

Приводится краткая информация, полученная в качестве обратной связи от Комитета по аудиту, объектов аудита. Рекомендуется отразить информацию о результатах сопоставления действующих практик внутреннего аудита с лучшей практикой.

3. Направления развития и совершенствования деятельности внутреннего аудита

Приводятся основные направления и мероприятия для включения в план мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности СВА.

Приложения:

Приложение 1 «План мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности СВА»

ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ
по развитию и совершенствованию деятельности СВА
на период с ____ по ____

По направлению* «Совершенствование взаимодействия с Советом директоров, Комитетом по аудиту и рискам и исполнительным органом »

№	Мероприятие	Сроки	Цели

По направлению «Повышение эффективности работы СВА»

№	Мероприятие	Сроки	Цели

По направлению «Профессиональное развитие персонала СВА»

№	Мероприятие	Сроки	Цели

По направлению «Совершенствование нормативного обеспечения деятельности СВА»

№	Мероприятие	Сроки	Цели

По направлению «Совершенствование взаимодействия с объектами аудита»

№	Мероприятие	Сроки	Цели

* указаны примеры возможных направлений развития и совершенствования деятельности. При необходимости следует исключить, скорректировать или добавить иные направления.



Приложение 4
к Правилам по
организации внутреннего аудита
некоммерческого акционерного общества
«Национальный центр детской реабилитации»

Бюджет СВА НАО «Национальный центр детской реабилитации» на _____ год

Статья расхода	Ответственный за заполнение	Плановая сумма за I квартал	Плановая сумма за II квартал	Плановая сумма за III квартал	Плановая сумма за IV квартал
I. Обучение					
- Получение профессиональной сертификации	Работник СВА				
Наименование сертификации					
- Повышение квалификации					
Курсы повышения квалификации (наименование курсов)					
Семинары, тренинги, форумы, конференции (наименование)					
Итого					
II. Закуп консультационных услуг Службы внутреннего аудита					
- Консультационные услуги Службы внутреннего аудита	Работник СВА				
1. Стоимость закупа услуг					
Итого					
III. Закуп информационных технологий					
- Закуп программного обеспечения по автоматизации Службы внутреннего аудита	Работник СВА				
1. Стоимость программного обеспечения					
2. Стоимость лицензионных отчислений					

3. Стоимость обучения сотрудников Службы
внутреннего аудита по использованию программного
обеспечения

- Текущие лицензионные отчисления

1. Стоимость лицензионных отчислений

Итого

IV. Прочее

Итого

Работник СВА

Аудитор СВА _____
(ФИО, подпись)

ед

Приложение 5
к Правилам по
организации внутреннего аудита
в НАО «Национальный центр детской
реабилитаций»

Годовой аудиторский план Службы внутреннего аудита
НАО «Национальный центр детской реабилитации» на _____ год

I часть				
«Аудиторские проверки»				
№ п/п	Наименование аудиторского задания	Рейтинг риска объекта аудита в соответствии с Картой областей аудита	Срок выполнения	Цели аудиторского задания
1				
2		высокий		
3				
4				
5				
«Консультационные услуги»				
№ п/п	Наименование консультационного задания	Срок выполнения	Цели консультационного задания	
1	по запросу структурных подразделений	3 квартал		
2				
3				
II часть				
«Мониторинг»				
№ п/п	Наименование	Срок выполнения		
1				
2				
«Отчетность»				
№ п/п	Наименование	Срок выполнения		
1				
2				
«Методология»				



№ п/п	Наименование документа		Срок выполнения	Цель
1				
2				
«Обучение»				
№ п/п	Наименование		Срок выполнения	Цель
1				
2				

Аудитор Службы внутреннего аудита

ФИО



Приложение 6
к Правилам по
организации внутреннего аудита
некоммерческого акционерного
общества
«Национальный центр детской
реабилитаций»

**Уведомление
о предстоящем аудите**

В соответствии с годовым аудиторским планом на 20__ год, утвержденным решением Совета директоров НАО «Национальный центр детской реабилитации» «__»__20__ года (протокол №__) в период ____, в подразделении ____ должен быть проведен аудит. Просим обеспечить необходимые условия для работы внутреннего аудитора в указанное время. *Одновременно направляю Вам опросный лист, который после заполнения, а также перечень документов, необходимых для планирования аудиторской программы представить не позднее ____ (указать дату)**

При возникновении вопросов по проведению аудита и заполнению опросного листа прошу связаться по телефону: _____

Руководитель СВА _____ (ФИО, подпись)

* Указывается при необходимости

Приложение 7
к Правилам по
организации внутреннего аудита
некоммерческого акционерного общества
«Национальный центр детской реабилитации»

Утверждена:
Аудитор СВА

(ФИО, подпись)

« » 20 года

АУДИТОРСКАЯ ПРОГРАММА

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРСКОМ ЗАДАНИИ

Наименование аудиторского задания
Наименование объекта аудита
Цели аудиторского задания
Аудируемый период
Состав аудиторской группы

Шаг 1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ РИСКОВ. Изучаем процесс (ВНД, ознакомительные встречи, реестр рисков и пр.) и составляем перечень рисков.		Шаг 2. АУДИТОРСКАЯ ПРОГРАММА. Заполняется при завершении планирования задания. Исходя из уровня присущего риска, определяем, какие процедуры надо затронуть. Исходя из специфики, а также доступных ресурсов/времени, определяем методы и конкретные аудиторские задачи.				Шаг 3. ОЦЕНКА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ Заполняется по результатам аудита. Выставляем оценку эффективности по процедурам. Добавляем комментарий с коротким обоснованием оценки.	
Название процесса/подпроцесса	Риск	Описание контрольной процедуры	Аудиторские задачи	Ответственный аудитор, ФИО	Время на выполнение, человеко-дней	Оценка эффективности контрольной процедуры*	Комментарий к оценке
Бизнес-процесс/подпроцесс 1 - Принятие заявки от структурных подразделений на предмет осуществления закупки							
Бизнес-процесс/подпроцесс 2 - Организация и проведение процедур закупок							
Бизнес-процесс/подпроцесс 3 - Формирование и заключение договора закупок							
СВК** по объекту аудита:							

*Оценка эффективности контрольных процедур осуществляется согласно нижеприведенной таблицы:



Оценка	Описание
1	Все контрольные процедуры достаточны и эффективны, нарушений не установлено.
2	Контрольные процедуры достаточны и эффективны, однако установлены отдельные негрубые нарушения категории С.
3	Контрольные процедуры не исполняются или не предусмотрены/отсутствуют. Установлены систематические нарушения или отдельные грубые нарушения категории В.
4	Контрольные процедуры не исполняются или не предусмотрены/отсутствуют. Установлены систематические нарушения или отдельные грубые нарушения категории А.

**Рейтинг СВК присваивается согласно нижеприведенной таблице:

Итоговая оценка	Рейтинг	Описание
от 1 до 1,25	Сильный	Система внутреннего контроля функционирует эффективно и надежно. Оценка дизайна контроля и тестирование контролей демонстрирует положительный результат о приемлемой надежности СВК. Выявленные незначительные нарушения не влияют на эффективность СВК бизнес-процессов Общества
от 1,26 до 2,25	Адекватный	Дизайн и степень внедрения контролей в разумной степени смягчают присущие риски проаудированных бизнес-процессов. В целом, контрольная среда предусматривает достаточную/адекватную уверенность в отношении достоверности финансовых данных. Действительности и эффективности операций, сохранности активов, и соблюдение политик Общества и. законов и нормативных актов. Выявленные нарушения не несут финансовых и операционные риски для Общества
от 2,26 до 3,25	Удовлетворительный	Контроли не смоделированы и/или не внедрены таким образом, чтобы эффективно смягчать присущие риски проаудированных бизнес-процессов. В целом, контрольная среда предусматривает недостаточную уверенность в отношении достоверности финансовых данных. Действительности и эффективности операций, сохранности активов, и/или соблюдение политик Общества, законов и нормативных актов. Выявленные нарушения носят преимущественно важный характер
от 3,26 до 4	Неудовлетворительный	Внутренние контроли крайне неудовлетворительны и свидетельствуют о высокой подверженности риску. Ситуация требует незамедлительного внимания и проведения усилий/действий для ее исправления. В целом, контрольная среда не предусматривает уверенности в отношении достоверности финансовых данных, действительности и эффективности операций, сохранности активов, и/или соблюдения политик Общества, законов и нормативных актов. Замечания включают критические проблемы и/или значительные недостатки внутреннего контроля, существенно влияют на результаты операционной и финансовой деятельности

Приложение 8
к Правилам по
организации внутреннего
аудита некоммерческого
акционерного общества
«Национальный центр
детской реабилитации»

Аудиторское задание

Наименование аудиторского задания	
Цели аудиторского задания	
Участники объекта аудита/бизнес-процесса	
Период аудита	
Срок проведения аудита	с ЧЧ.ММ.ГГ по ЧЧ.ММ.ГГ.
Перечень операций/процедур, подлежащих внутреннему аудиту	1. 2. ...
Обязанности, права СВА и Участников объекта аудита: 1. Обязанности, права СВА и Участников аудита предусмотрены Уставом Общества, Положением о СВА и Правилами организации внутреннего аудита в Обществе. 2. Руководители объекта аудита должны обеспечить внутреннего аудитора необходимыми документами, информацией/материалами в срок к _____. 3. Для достижения целей аудиторского задания, в случае возникновения нестандартных ситуаций и/или при иной необходимости СВА вправе в ходе реализации аудиторского задания запрашивать документы/информацию, непредусмотренные заданием, направлять дополнительные опросные листы и вопросы участникам аудита для представления ответов, и/или осуществлять аудит (косвенно) связанных процессов, операций, иных ресурсов. 4. Все документы представляются по запросу СВА на бумажных и/или электронных носителях, с указанием всех реквизитов утверждения/учета.	
Перечень документов, операций/процедур, анкет, предметов аудита: 1. ...	

Руководство по проведению аудиторского задания возложено на _____
(Ф.И.О. и должность руководителя аудиторского задания).

...
Работник СВА подтверждает, что при выполнении функциональных обязанностей нет нарушений независимости, а также принципов Кодекса этики Института внутренних аудиторов и требований законодательства РК.

Аудитор СВА _____ (ФИО, подпись)

« ____ » _____ 20 ____ года

С аудиторским заданием ознакомлен:

Руководитель объекта аудита _____ (ФИО, подпись)

« ____ » _____ 20 ____ года

(дата подписания)



Приложение 13
к Правилам по
организации внутреннего аудита
некоммерческого акционерного
общества

«Национальный центр детской реабилитации»
Аудиторский отчет № __/__/от _____

Наименование аудиторского задания	
Цели аудиторского задания	
Задачи аудита	
Участники объекта аудита/бизнес-процесса	
Период аудита	
Сроки проведения аудиторского задания	с ЧЧ.ММ.ГГ по ЧЧ.ММ.ГГ.
Состав аудиторской группы	
Аудиторский отчет предназначен для рассмотрения	указываются адресаты

Настоящее аудиторское задание осуществлено СВА в соответствии с полномочиями, предоставленными Положением о Службе внутреннего аудита НАО «Национальный центр детской реабилитации».

Общая информация об объекте аудита

(В этом разделе, в зависимости от специфики объекта аудита, в приемлемой форме излагается ключевая информация об объекте аудита. Информация должна быть релевантна к целям аудиторского задания).

Обзор основных результатов

Риск	Аудиторская задача	Объем выполненной работы	Результаты

Заключение

(В этом разделе обсуждается степень достижения целей аудиторского задания, излагаются основные результаты выполнения аудиторского задания, отчет по выполнению задач аудиторского задания, приводится обзор основных аудиторских обнаружений, излагаются результаты оценки процессов внутреннего контроля и управления рисками, связанных с объектом аудита)

Приложение к аудиторскому отчету

Обнаружения и рекомендации (*подробное и детальное описание аудиторских обнаружений*)

Обзор обнаружений

Категория А (критические обнаружения)

А1	Наименование обнаружения
Наблюдение	(описание сути обнаружения)
Критерии оценки	
Причины возникновения	(анализ причин проблемы)
Последствия	(анализ реализовавшихся и потенциальных рисков, обусловленных проблемой)
Рекомендации: 1. 2. ...	Комментарий объекта аудита (мнение руководителя(-ей) объекта(-ов) аудита)

Категория В (важные (значительные) обнаружения)

В1	Наименование обнаружения
Наблюдение	(описание сути обнаружения)
Критерии оценки:	
Причины возникновения	(анализ причин проблемы)
Последствия	(анализ реализовавшихся и потенциальных рисков, обусловленных проблемой)
Рекомендации 1. 2. ...	Комментарий объекта аудита (мнение руководителя(-ей) объекта(-ов) аудита)

Составил:

Аудитор СВА _____ (ФИО, подпись)

«__» _____ 20__ года

Ознакомлен:

Руководитель (объекта аудита) _____ (ФИО, подпись)

«__» _____ 20__ года

(дата подписания)

Приложение 15
к Правилам по
организации внутреннего аудита
некоммерческого акционерного
общества
«Национальный центр детской
реабилитаций»

Задание на оказание консультационных услуг

Клиент консультационных услуг	
Цели консультационных услуг	
Перечень операций/процедур, рассматриваемых в рамках консультационных услуг	1. 2. ...
Срок предоставления консультационных услуг	в течение _____ рабочих дней на месте, начиная с ЧЧ.ММ.ГГ по ЧЧ.ММ.ГГ.
Перечень запрашиваемой информации и других материалов: 1. ...	

Клиент консультационных услуг должен обеспечить необходимыми документами, информацией/материалами в срок к _____.

Исполнитель консультационных услуг/ Аудитор СВА _____ (ФИО, подпись)

« _____ » _____ 20__ года

С заданием ознакомлен:

Клиент консультационных услуг _____ (ФИО, подпись)

« _____ » _____ 20__ года

(дата подписания)

Приложение 16
к Правилам по
организации внутреннего аудита
некоммерческого акционерного
общества
«Национальный центр детской
реабилитаций»

Отчет по оказанию консультационных услуг № ____ от ____ г.

Наименование консультационного задания	
Наименование клиента	
Цели и задачи консультационного задания	
Отчет по оказанию консультационных услуг предназначен для рассмотрения:	(указываются адресаты)

Настоящее консультационное задание осуществлено СВА в соответствии с полномочиями, предоставленными Положением о Службе внутреннего аудита АО «Центр развития торговой политики "QazTrade"».

Обзор основных результатов

Задача	Объем выполненной работы	Результаты

Заключение

(В этом разделе обсуждается степень достижения целей консультационного задания и излагаются основные результаты выполнения задания с указанием выданных рекомендаций.)

Составил:

Исполнитель консультационного задания/ Аудитор СВА _____ (ФИО, подпись)
« ____ » _____ 20 ____ года

Ознакомлен и несет полную ответственность за принятие и реализацию рекомендаций, описанных в данном отчете:

Клиент _____ (ФИО, подпись)
« ____ » _____ 20 ____ года
(дата подписания)

Приложение 17
к Правилам по
организации внутреннего аудита
некоммерческого акционерного общества
«Национальный центр детской реабилитации»

**Отчет по мониторингу исполнения рекомендаций, выданных по результатам
внутреннего и внешнего аудитов за _____ квартал 20__ года**

В соответствии с требованиями пункта __ Положения о Службе внутреннего аудита АО «Центр развития торговой политики "QazTrade"», Служба внутреннего аудита (далее – СВА) ежеквартально осуществляет мониторинг исполнения рекомендаций, выданных по результатам внешнего и внутреннего аудитов. Настоящий отчет содержит статус и статистику по исполнению мероприятий по состоянию на «01» _____ 20__ г.

В настоящий момент СВА отслеживает результаты ____ (количество) аудиторских заданий, из них ____ (количество) внешних аудиторских проверок. Ниже приведена информация по количеству мероприятий, находящихся на мониторинге в разрезе обнаружений.

№	Мероприятия по обнаружениям	Количество мероприятий на начало отчетного периода/в том числе количество просроченных	Количество мероприятий, по которым срок исполнения наступает в отчетном периоде (без учета количества просроченных)	Количество мероприятий, срок исполнения, которых не наступил, в том числе продленные	Исполнено всего, из них просроченных/исполненных досрочно	Снято с контроля	Количество мероприятий на конец отчетного периода/в том числе количество просроченных
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Категория А						
2	Категория В						
3	Категория С						
	ИТОГО: (в ед.)	(/)		(/)	(/ /)		(/)

При наличии неисполненных в срок мероприятий (Категории А и В) необходимо в данном отчете отразить информацию/ причины неисполнения.

Общая информация по всем мероприятиям на мониторинге в разрезе аудиторских заданий отражена в Приложении №2 к настоящему отчету.

Аудитор СВА _____ (ФИО, подпись)

« ____ » _____ 20__ года

(дата подписания)

Информация

по всем мероприятиям на мониторинге в разрезе аудиторских заданий по состоянию на « 20 года								
№	№ и дата аудиторского отчета	Дата и № протокола утверждения ПКД	Общее количество мероприятий по ПКД	Срок исполнения не наступил	Исполнено (вне зависимости от срока)	В т.ч. исполнено в отчетном квартале	Не исполнено	Принято решение об отказе от исполнения/ снятые рекомендации
1								
	Всего:	х						

Аудитор СВА _____ (ФИО, подпись) «__» _____ 20__ года (дата подписания)

Информация

Информация по результатам мониторинга выданных рекомендаций по состоянию на « » 20 года											
№	№ и дата аудиторского отчета	Наименован ие аудиторского о задания	Краткое содержание несоответст вия	Рейтинг обнаруже ния	Системность обнаружения, по которому выданы рекомендации	Рекоменда ции СВА	Мероприяти я объекта аудита по устранению	Ответствен ный исполнител ь	Срок исполне ния*	Исполнение на отчетную дату	
										Статус исполн ения	Что сделано на отчетную дату**
1											

* в случае пролонгирования срока исполнения, необходимо привести обоснование в столбец "Исполнение на отчетную дату"

* в случае пролонгирования срока исполнения, необходимо привести обоснование в столбце "Исполнение на отчетную дату"

** в столбце отражается комментарий ответственного исполнителя, в случае статуса «не исполнен» необходимо также дополнительно указать комментарий СВА по обоснованию присвоенного статуса исполнения.

Аудитор СВА _____ (ФИО, подпись) «__» _____ 20__ года (дата подписания)



Приложение 18
к Правилам по
организации внутреннего аудита
некоммерческого акционерного общества
«Национальный центр детской реабилитации»

**ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НАО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР
ДЕТСКОЙ РЕАБИЛИТАЦИЙ»
за __ квартал 20__ года**

Содержание:

1. Краткая информация о деятельности СВА
2. Ограничения при проведении аудита
3. Организационная независимость
4. Результаты аудита
 - 4.1. Аудит 1
 - 4.2. Аудит 2
5. Информация по мониторингу исполнения рекомендаций внутреннего и внешнего аудитов
6. Консультационные услуги
7. Информация об исполнении бюджета СВА
8. Прочая деятельность СВА
9. Заключение
10. Приложения

1. Краткая информация о деятельности СВА

Согласно годовому аудиторскому плану СВА НАО «Национальный центр детской реабилитации» (далее – ГАП) на 20__ год, утвержденному Советом директоров ____, в __ квартале 20__ года были запланированы следующие аудиторские задания:

№	№__ и дата аудиторского отчета	Наименование аудиторского задания	Период проведения	Дата утверждения ПКД	Рейтинг СВК	Состав аудиторской группы

Подробная информация по проведенным аудитам представлена в разделе 4 данного отчета. В __ квартале 20__ года СВА _____ в кратком виде указывается деятельность СВА, за исключением аудиторских заданий (например, мониторинг исполнения рекомендаций, выданных СВА, внешним аудитором, иными проверяющими органами).

2. Ограничения при проведении аудита

В процессе проведения аудиторских заданий внутренний аудитор основывался на материалах и документах, предоставленных работниками объекта аудита. Процедуры

проведены при допущении, что информация, предоставленная _____, является полной и достоверной. Аудиторские тестирования проведены на основе метода выборки, и не подразумевают аудит всех операций и документов объекта аудита.

При выполнении аудиторских/консультационных заданий нарушений Кодекса этики и Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита Института внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors Inc) и Практических указаний к ним, нарушений нет (в случае наличия нарушений - указать).

При наличии указываются ограничения при выполнении аудиторских и/или консультационных заданий.

3. Организационная независимость

Служба внутреннего аудита в своей деятельности в отчетный период подтверждает/не подтверждает (указать доказательства нарушения независимости) факт организационной независимости в соответствии с Положением о СВА Общества.

4. Результаты аудита

В настоящем разделе приведены краткие сведения об основных наблюдениях и рекомендациях СВА по результатам проведенных аудитов.

Аудит 1

Цель аудиторского задания – _____.

(Необходимо указать краткий обзор результатов проведенного аудиторского задания (не более одного листа), нижеприведенная таблица заполняется только по обнаружениям с рейтингом «А» и «В»)

№	Краткое описание обнаружения	Рейтинг обнаружения	Рекомендации
1			
...			

5. Информация

по мониторингу исполнения рекомендаций внутреннего и внешнего аудитов

По состоянию на «__» _____ 20__ г. СВА отслеживает результаты ____ (количество) аудиторских заданий, из них ____ (количество) внешних аудиторских проверок. Ниже приведена информация по рекомендациям, выданных внешними и внутренними аудиторами на мониторинге:

№	Наименование аудиторов	Кол-во рекомендаций на начало отчетного квартала	В отчетном периоде:				Кол-во рекомендаций на конец отчетного квартала Σ стр. 4+7
			срок исполнения не наступил	исполнено, в т.ч. до срочно	снято с контроля	не исполнено	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	СВА						
2	Государственный аудит						
3	Аудит специального назначения						

4	Внешний аудит						
...	прочие						
	ИТОГО:						

(В данном разделе отражается краткая информация по результатам внешних аудитов, проводимых в Фонде и зависимых организациях в отчетном периоде (при наличии), в том числе аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора*, включая основные выводы по (не) целевому использованию государственных средств, (не) освоению, (не)достижению бюджетной эффективности, прямых и конечных результатов инвестиций, информацию о выявленных нарушениях законодательства Республики Казахстан, недостатках и рисках при использовании Фондом бюджетных средств, кредитов, связанных грантов, активов)

Более подробная информация в Отчете по мониторингу согласно Приложения №__

6. Консультационные услуги

(В данном разделе отражается краткая информация по оказанным в течение отчетного периода консультационным услугам и степени их полноты и качества)

7. Информация об исполнении бюджета СВА

(В данном разделе отражается информация об исполнении бюджета СВА за отчетный период, а также предложения (при необходимости) о его корректировке)

8. Прочая деятельность СВА

(В данном разделе отражается информация о других мероприятиях (работе), проведенных СВА за отчетный период (информация о взаимодействии с внешним аудитором, контролирующими органами, информация об участии в тренингах, выполнении индивидуального плана развития руководителя СВА и т.д.))

9. Заключение

По результатам деятельности за __ квартал 20__ года СВА выполнила аудиторские задания и иные мероприятия, предусмотренные ГАП на 20__ год. Отмечаем, что цели и сферы охвата аудита достигнуты в соответствии с аудиторским заданием, аудиторской программой и внутренними нормативными документами СВА.

10. Приложения

Аудитор

Службы внутреннего аудита _____ (ФИО, подпись)

«__» _____ 20__ года

*в соответствии с требованиями Правил проведения аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора и представления аудиторского заключения по аудиту специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, утвержденных нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30.11.2

Приложение 19
к Правилам по
организации внутреннего аудита
в НАО «Национальный центр детской реабилитации»

План
корректирующих и/или предупреждающих действий по АО № ____ / ____ от ____ 20 ____ года

№	Краткое содержание несоответствия	Рейтинг обнаружения	Системность обнаружения, по которому выданы рекомендации	Причина возникновения, в том числе повторное обнаружение	Последствия	Рекомендации СВА	Мероприятия объекта аудита по устранению	Ответственный исполнитель*	Срок исполнения**	Форма завершения
1			разовое							
2			повторное							
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										

*И случае, если определено несколько исполнителей мероприятия, указанный перечень исполнителей является ответственным за сбор и свод информации об исполнении мероприятия.
** по каждой рекомендации необходимо указать: **длитель и конечный срок исполнения с соблюдением формата "квартал 2021"**, без указания «на постоянной основе, ежемесячно, ежеквартально», т.е. если рекомендация дается к постоянному исполнению, то в таком случае сроки исполнения будут, например, первое проведение расчетов к отчетной дате или отражения в финансовой отчетности.

Срок исполнения корректирующих действий и включается от даты обнаружения до даты устранения не может превышать 12 календарных месяцев с даты утверждения ПКД.

• **важностью (значительным)** – при календарных месяцах с даты утверждения ПКД;
• **важностью** – шесть календарных месяцев с даты утверждения ПКД;
• **важностью** – двенадцать календарных месяцев с даты утверждения ПКД.

(Срок исполнения по рекомендациям, согласованный с ответственным лицом, установлен не более 12 календарных месяцев с даты утверждения ПКД.)

Исполнитель:

Руководитель СП _____ (ФИО, подпись)

Руководитель СП _____ (ФИО, подпись)

Согласовано:

Аудитор Службы внутреннего аудита _____ (ФИО, подпись)

