

Приложение 1 к  
распоряжению акима  
Актюбинской области  
от 18.03. 2016 года №98-р

**Положение  
о службе внутреннего аудита  
ГУ «Аппарат акима Актюбинской области»**

Настоящее Положение в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан определяет статус, полномочия и организацию работы служб внутреннего аудита местных исполнительных органов области.

**1. Общие положения**

1. Служба внутреннего аудита (далее-СВА) образуются распоряжением акима Актюбинской области.

2. СВА осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Республики Казахстан, Законом Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле» (далее - Закон), требованием действующего законодательства и внутренних документов государственного органа.

3. Структура и штатная численность (количественный состав) СВА утверждаются акимом Актюбинской области на основании распоряжения.

4. Функциональные обязанности, права и ответственность работников СВА определяются соответствующими должностными инструкциями, которые разрабатываются на основании Положения о службе внутреннего аудита и утверждаются руководителем аппарата акима Актюбинской области на основании приказа, по согласованию акимом Актюбинской области.

**2. Статус СВА**

5. СВА является подразделением аппарата, независима от других структурных подразделений, подчинена и подотчетна акиму Актюбинской области, выступает как часть постоянного мониторинга системы внутреннего контроля государственного органа.

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

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

8. На работников СВА распространяются положения внутренних документов, за исключением документов, которые не могут быть применены в соответствии со статусом СВА, положением о государственного органа и Положением о службе внутреннего аудита.

9. Оценка деятельности СВА проводится уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту.

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

10. Основной целью деятельности СВА является оказание содействия руководителю государственного органа в достижении стратегических целей и задач государственного органа, программ развития территорий, представление руководителю государственного органа независимой и объективной информации, предназначенной для обеспечения эффективного управления государственным органом, повышения эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, основанные на системе управления рисками.

#### **11. Задачи СВА:**

1) анализ достижения целей и задач стратегических документов государственного органа, программ развития территорий;

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

#### **12. Функции СВА:**

1) участвует в проведении аудита финансовой отчетности;

2) проводит аудит эффективности в государственном органе, его территориальных подразделениях, подведомственных организациях по всем направлениям их деятельности, в том числе качества оказываемых государственных услуг;

3) проводит аудит соответствия в государственном органе, его территориальных подразделениях и подведомственных организациях;

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

5) осуществляет оценку функционирования системы внутреннего контроля и управления в государственном органе, его территориальных подразделениях и подведомственных организациях на основе системы управления рисками внутренних процессов (бизнес-процессов) государственного органа;

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

7) осуществляет проверку сохранности товарно-материальных запасов и иных активов в соответствующем государственном органе;

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

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

10) осуществляет мониторинг выполнения годовых планов работы для акима Актюбинской области.

### 13. Права СВА:

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

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

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

4) в соответствии с задачами и предметом государственного аудита для подготовки отчета о результатах внутреннего аудита запрашивать и получать в установленные сроки необходимую документацию, информацию, в том числе на электронных носителях, по вопросам, входящим в компетенцию, а также доступ к информационным системам, письменные и устные объяснения и иную информацию, в том числе, содержащую государственные секреты и иную охраняемую законом тайну, с учетом соблюдения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны;

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

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

7) оказывать консультационные услуги в работе по организации системы внутреннего контроля в подведомственных соответствующему государственному органу организациях;

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

#### 14. Обязанности СВА:

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

2) разрабатывает, представляет на утверждение акиму Актюбинской области и обеспечивает исполнение годового и квартального планов работы СВА, планов по обучению СВА;

3) на основании системы управления рисками формирует перечень объектов государственного аудита на соответствующий год, утверждаемый акимом Актюбинской области;

4) размещает утвержденный перечень объектов государственного аудита на соответствующий год и изменения к нему, за исключением сведений, составляющих государственные секреты в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственных секретах, и (или) сведений, содержащих служебную информацию ограниченного распространения, определенную Правительством Республики Казахстан, на интернет-ресурсе государственного органа в течение пяти календарных дней со дня их утверждения;

5) в целях исключения дублирования проверок согласовывает перечень объектов государственного аудита на соответствующий год и изменения к нему с органами государственного аудита и финансового контроля;

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

7) составляет акты по фактам непредставления или несвоевременного представления должностными лицами объектов государственного аудита

документов и материалов, запрошенных при проведении государственного аудита;

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

9) размещает в единой базе данных материалы государственного аудита и финансового контроля в сроки, установленные законодательством Республики Казахстан;

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

11) не препятствует установленному режиму работы объекта государственного аудита;

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

13) соблюдает требования служебной и профессиональной этики;

14) не препятствует руководителю (должностным лицам) объекта государственного аудита присутствовать при проведении государственного аудита и финансового контроля, дает разъяснения по вопросам, относящимся к предмету государственного аудита и финансового контроля;

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

16) сообщает акиму Актюбинской области об условиях, способствующих конфликту интересов;

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

18) взаимодействует с Советом по государственному аудиту и рискам, возглавляемым первым руководителем государственного органа, обеспечивает реализацию его рекомендаций;

19) иные обязанности, предусмотренные законодательными актами Республики Казахстан.

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

16. За нарушение основных принципов и стандартов государственного аудита и финансового контроля при осуществлении государственного аудита

работники СВА несут персональную дисциплинарную, административную и уголовную ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.

#### **4. Организация деятельности СВА**

17. Руководство СВА осуществляется руководителем СВА, назначаемым на должность и освобождаемым от должности руководителем аппарата акима Актюбинской области на основании приказа, по согласованию акимом Актюбинской области.

18. Руководитель СВА обеспечивает выполнение возложенных на СВА задач и осуществление функций, в том числе противодействие коррупций, определяет права, обязанности и ответственность работников СВА, участвует в составе Совета по государственному аудиту и рискам.

19. Руководитель СВА представляет акиму Актюбинской области предложение по структуре и штатному расписанию СВА, по согласованию с руководителем аппарата акима Актюбинской области.

20. Документы и запросы, направляемые от имени СВА в другие структурные подразделения, ведомства, территориальные органы и подведомственные организации по вопросам, входящим в компетенцию СВА, подписываются руководителем СВА, а в случае отсутствия – лицом его заменяющим.

21. Условия прохождения работниками СВА государственной службы определяются законодательством Республики Казахстан о государственной службе, трудовым законодательством Республики Казахстан, законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле, Положением о службе внутреннего аудита и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан.

22. Деятельность СВА в целях обеспечения реализации возложенных на них задач и полномочий осуществляется в соответствии с годовым, квартальными планами работы СВА и перечнем объектов государственного аудита на соответствующий год, утверждаемым их первыми руководителями.

#### **5. Отчетность СВА**

23. СВА направляет отчеты и информацию по проведенному государственному аудиту и принятым мерам в уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту.

24. СВА ежегодно представляет годовой отчет по итогам внутреннего государственного аудита акиму Актюбинской области, а также – уполномоченному органу по внутреннему государственному аудиту.