

«УТВЕРЖДЕНЫ»
Решением Совета директоров
НАО «Западно-Казахстанский
медицинский университет имени
Марата Оспанова»
от «06» августа 2019 год
протокол № 3.

Стандарты аудита
Службы внутреннего аудита
некоммерческого акционерно общества «Западно-Казахстанский
медицинский университет имени Марата Оспанова»

г. Актобе, 2019 год



1. Общие положения

1. Настоящие стандарты аудита (далее – Стандарты) разработаны в соответствии с Положением о Службе внутреннего аудита НАО «Западно-Казахстанский медицинский университет имени Марата Оспанова» (далее – Положение) с учетом принципов международных стандартов аудита.

2. Стандарты содержат основополагающие требования к деятельности Службы внутреннего аудита в целях обеспечения эффективности и объективности проведения аудита.

3. К стандартам относятся следующие стандарты:

- 1) «Независимость»;
- 2) «Этичность»;
- 3) «Объективность»;
- 4) «Профессиональная компетентность»;
- 5) «Профессиональное суждение»;
- 6) «Подотчетность»;
- 7) «Достоверность»;
- 8) «Прозрачность»;
- 9) «Конфиденциальность»;
- 10) «Управление».

4. Стандарты обязательны к применению Службой внутреннего аудита, физическими и юридическими лицами, привлеченными к проведению аудита.

5. К объектам аудита относятся структурные подразделения НАО «Западно-Казахстанский медицинский университет имени Марата Оспанова» (далее Общество).

2. Стандарт «Независимость»

6. Целью Стандарта «Независимость» являются обеспечение беспристрастности, объективности, достоверности оценок и рекомендаций Службы, аудиторов, недопустимость любого вмешательства, посягающего на их независимость при осуществлении своей деятельности.

7. Служба, аудиторы во всех вопросах, связанных с осуществлением аудита, независимы от объектов аудита, защищены от внешних влияний, распоряжений и вмешательств.

8. Служба, аудиторы функционально, организационно и финансово независимы от объектов аудита.

9. Служба, аудиторы не допускают любые действия, ограничивающие их независимость и объективность.

10. Служба осуществляют аудит в соответствии с утвержденным планом работы на соответствующий год.

11. Не допускается вмешательство в деятельность Службы по выбору тематики, объекта аудита, применяемым процедурам, характеру и объему аудиторских доказательств, масштабу аудита, методам формирования перечня объектов аудита, его проведения, составления и распространения документов, принимаемых по результатам аудита (далее – документы), механизмов реализации итогов аудита, а также любые действия, которые могут повлиять на

независимость и объективность аудиторов по политическим, идеологическим, религиозным и другим причинам.

12. Суждения, выявленные факты, выводы, заключения и рекомендации Службы, аудиторов должны быть беспристрастными, объективными, достоверными, компетентными, надежными и являться таковыми для третьих лиц.

13. Аудиторы при выполнении своих полномочий и должностных обязанностей сохраняют независимость от объектов аудита, любого внешнего влияния, подрывающего их независимость.

14. Служба обеспечиваются необходимыми и достаточными трудовыми, финансовыми и материально-техническими ресурсами, управление которыми осуществляется ими самостоятельно в установленном законодательством порядке.

15. Объекты аудита обеспечивают свободный, своевременный и необходимый для проведения аудита доступ Службы ко всем документам и информации, в том числе к государственным и иным информационным системам.

16. Допускается сотрудничество Службы с органами государственного управления, местными представительными и исполнительными органами, организациями и их объединениями, а также органами других государств и их международными объединениями.

3. Стандарт «Этичность»

17. Целью Стандарта «Этичность» является обеспечение соблюдения этических требований и принципов профессионального поведения аудиторами.

18. Этические нормы включают в себя общепринятые этические нормы и принципы профессионального поведения.

19. В поведении аудиторов и подходах при проведении аудита следует исключать любые действия, которые могут повлечь подозрения и обвинения в несоблюдении этических требований и принципов профессионального поведения.

20. Независимость Службы, аудиторов не препятствует поддержанию доброжелательных отношений с объектом аудита.

21. Аудиторам при возникновении конфликтных ситуаций необходимо действовать в соответствии с этическими нормами.

22. Аудиторы должны быть независимыми от мнения объекта аудита, влияния общественного мнения, своими действиями не давать повода для обоснованной критики, не допускать преследования за критику, использовать конструктивную критику для устранения недостатков и улучшения своей профессиональной деятельности.

4. Стандарт «Объективность»

23. Целью Стандарта «Объективность» являются обеспечение беспристрастного проведения аудиторами аудита и недопущение компромиссов в отношении его качества.

24. При проведении аудита аудиторы должны быть объективными. Аудиторские отчеты должны основываться исключительно на данных и документах (материалы и информация), собранных непосредственно на объекте аудита, а также полученных из других достоверных источников с соблюдением законодательства Республики Казахстан и в соответствии со стандартами аудита.

25. Запрещается проведение аудита при возникновении конфликта интересов.

5. Стандарт «Профессиональная компетентность»

26. Целью Стандарта "Профессиональная компетентность" является поддержание должного профессионального уровня аудиторов для эффективного осуществления аудита.

27. Аудиторы должны обладать образованием, профессиональными навыками, знаниями и опытом для эффективного осуществления аудита.

28. Аудит осуществляются аудиторами, уровень профессиональных знаний, навыки и опыт которых в совокупности соответствуют характеру, масштабу и сложности аудита.

29. Аудиторы проявляют должную квалификацию на протяжении всех этапов аудита от формирования плана работы, предварительного изучения объекта аудита до мониторинга рекомендаций, данных в аудиторском отчете.

30. Профессиональные знания и навыки аудиторов совершенствуются путем проведения непрерывного профессионального обучения и самообразования, а также периодической организации обучения, переподготовки и повышения квалификации аудиторов. Предприятие создает необходимые условия для обучения, повышения квалификации и переподготовки кадров.

6. Стандарт «Профессиональное суждение»

31. Целью Стандарта «Профессиональное суждение» является обеспечение качества на всех этапах аудита.

32. Профессиональное суждение применяется при осуществлении аудита и иной деятельности Службы.

33. Аудиторы должны выносить профессиональное суждение по вопросам, которые могут быть существенными по их характеру.

34. Аудиторы должны принимать во внимание главные аспекты значимости предстоящей работы, включая такие количественные и качественные факторы, как цель, масштаб, предмет и критерии аудита.

35. На основе профессионального суждения аудиторы должны провести аудит способом, позволяющим сократить риск до приемлемого уровня, обеспечивая разумную уверенность в достаточности, приемлемости и надежности аудиторских доказательств.

36. Профессиональное суждение взаимосвязано с компетентностью, которая позволяет выносить должное суждение. Профессиональное суждение и компетентность в совокупности предполагают использование набора знаний, навыков и опыта всех лиц, вовлеченных в проведение аудита.

37. Профессиональное суждение используется при определении характера, вида, способа сбора и обеспечения качества собираемых аудиторских доказательств, служащих основой для выводов, заключений и рекомендаций Службы.

7. Стандарт «Подотчетность»

38. Целью Стандарта «Подотчетность» является обеспечение представления информации, документации и отчетов о деятельности Службы всем пользователям (далее – информация).

39. Служба проводит аудит, осуществляют иную деятельность в соответствии с возложенными функциями и задачами, включая требования стандартов аудита, соблюдая принцип подотчетности через предоставление информации.

40. Служба представляет отчет Совету директоров Общества и Комитету по внутреннему аудиту.

41. Служба обеспечивает составления и представления в Департамент внутреннего аудита Министерства здравоохранения Республики Казахстан ежеквартальных отчетов об итогах проведенных аудитов/контролей, а также полугодовых и годовых отчетов по итогам мониторинга и контроля устранения нарушений, выявленных по итогам аудита/контроля.

42. Служба при привлечении организаций и лиц к осуществлению аудита обеспечивают соблюдение принципа подотчетности.

8. Стандарт «Достоверность»

43. Целью Стандарта «Достоверность» является обеспечение всех пользователей документов Службы достоверной информацией, содержащейся в них.

44. Аудиторы должны использовать достоверную информацию, которая основана на аудиторских доказательствах.

45. При этом аудиторам необходимо определить достоверность представляемой информации объектами аудита.

46. Служба обеспечивают достоверность информации, включаемой в документы, принимаемые ими по результатам аудита.

9. Стандарт «Прозрачность»

47. Целью Стандарта «Прозрачность» является обеспечение осуществления аудита открыто, обеспечивая прозрачность и доверие к своей деятельности со стороны пользователей документов, путем представления достоверной, четкой и релевантной информации о статусе, полномочиях, стратегии, деятельности и ее эффективности.

48. Перечень и содержание раскрываемой информации и документов, в том числе представление документации по внешним запросам, определяются в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о государственных секретах, включая требования стандартов аудита.

49. Служба при обеспечении прозрачности своей деятельности должны соблюдать требования по конфиденциальности, четко определяя дальнейшие процедуры по предоставлению доступа к информации и сведениям, составляющим государственные секреты, служебную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну.

50. Служба, аудиторы обеспечивают открытость и понятность аудиторских процедур, выполняемых на всех этапах аудита и используемой методологии.

51. Информация о привлечении к проведению аудита организаций и физических лиц (специалистов и экспертов) должна быть включена в аудиторскую документацию и соответствующие документы Службы.

52. Служба, аудиторы обеспечивают достоверность раскрываемой информации.

10. Стандарт «Конфиденциальность»

53. Целью Стандарта «Конфиденциальность» является обеспечение сохранности и неразглашения сведений, относящихся к государственным секретам, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайне, полученных при осуществлении аудита.

54. Служба, аудиторы в установленных законодательством случаях обеспечивают сохранность информации, полученной при осуществлении аудита, и ограниченность доступа к ней.

55. Запрашиваемая аудиторами информация используется только для целей аудита.

56. Аудиторы не вправе получать прямую или косвенную личную выгоду от информации, полученной при осуществлении аудита.

57. Аудиторы не вправе разглашать информацию относительно каких-либо аспектов аудита.

11. Стандарт «Управление»

58. Целью стандарта «Управление» являются формирование работоспособной группы аудита, обеспечение организации и наблюдения за ее работой для достижения целей аудита.

59. Аудиторы осуществляют надлежащее управление своей деятельностью для обеспечения качества, экономичности, результативности и эффективности аудита.

60. Обязанности между должностными лицами, ответственными за аудит и его проведение, должны быть четко распределены.

61. Аудиторам следует обеспечивать свое постоянное профессиональное развитие в целях поддержания своих знаний и навыков на уровне, необходимом для управления группой аудита.

62. Управлению подлежат все этапы проведения аудита.

63. Деятельность аудиторской группы или отдельных аудиторов на каждом этапе аудита осуществляется под систематическим контролем и наблюдением руководителя службы внутреннего аудита.

64. Наблюдение осуществляется на всех этапах аудита, подготовки аудиторских отчетов по его результатам, а также в процессе реализации результатов аудита.

65. Степень наблюдения определяется в зависимости от сложности аудита, уровня квалификации и профессионализма группы аудита или отдельных аудиторов.

66. Руководитель Службы самостоятельно определяют формы и методы наблюдения.

67. В обязательном порядке наблюдению подлежат содержание, методы осуществления аудита, полнота охвата вопросов аудита.

68. Наблюдение включает инструктирование, информирование о наиболее часто возникающих проблемах, контроль за проделанной работой, разрешение споров в случаях расхождения мнений в группе аудита.

