



РЕСПУБЛИКАНСКОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ «КАЗАХСКАЯ НАЦИОНАЛЬНАЯ
АКАДЕМИЯ ИСКУССТВ ИМЕНИ Т.К.ЖУРГЕНОВА»
МИНИСТЕРСТВА КУЛЬТУРЫ И СПОРТА
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Внутренний аудит СМПК

ДП-ВА-017-02


Редакция №1
29.08.2021г.

Стр. 1 из 11

**СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРУПЦИИ
ВНУТРЕННИЙ АУДИТ СМПК
ДП-ВА-017-02**

Экз. № _____
Код _____

Алматы
2021

	РЕСПУБЛИКАНСКОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «КАЗАХСКАЯ НАЦИОНАЛЬНАЯ АКАДЕМИЯ ИСКУССТВ ИМЕНИ Т.К.ЖУРГЕНОВА» МИНИСТЕРСТВА КУЛЬТУРЫ И СПОРТА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН	ДП-ВА-017-02 Редакция №1 29.08.2021г.
	Внутренний аудит СМПК	Стр. 2 из 11

УТВЕРЖДЕНО

Решением Ученого совета

КазНАИ им. Т.К. Жургунова

от «29» августа 2021 г.

протокол №1

ВрИО ректора Амирбеков Ш.А.



ПРЕДИСЛОВИЕ

РАЗРАБОТАНО: рабочей группой ТОО «Медеу Консалтинг»

УТВЕРЖДЕНО: Решением Ученого совета РГУ «КазНАИ имени Т.К. Жургунова» МКС РК

ВВЕДЕНО ВЗАМЕН: протокол №1 от «29» августа 2021 г.

СРОК ПЕРВОЙ ПРОВЕРКИ: 2021 год

ПЕРИОДИЧНОСТЬ ПРОВЕРКИ: 1 раз в год

Данная процедура разработана в развитии Руководства противодействия коррупции.

При разработке процесса учтены требования международного стандарта ISO 37001:2016

Настоящая процедура не может быть полностью или частично воспроизведена, тиражирована и распространена без разрешения РГУ «Казахская национальная академия искусств имени Т.К. Жургунова»

Министерства культуры и спорта Республики Казахстан



1. ЦЕЛЬ

Цель процедуры - определить эффективный способ планирования и проведения внутреннего аудита с целью подтверждения соответствия деятельности в области менеджмента противодействия коррупции и связанных с ней результатов установленным требованиям и запланированным мероприятиям и определения результативности системы менеджмента противодействия коррупции (далее – СМПК).

2. ОБЛАСТЬ ПРИЛОЖЕНИЯ

Настоящая процедура устанавливает порядок планирования и организации проведения объективных и независимых внутренних аудитов системы менеджмента противодействия коррупции (далее – СМПК), оценки соответствия выполняемой деятельности требованиям стандартов ISO 37001-2016, политик РГУ «Казахская национальная академия искусств имени Т.К. Жургенова» Министерства культуры и спорта Республики Казахстан (далее – Академия), Руководство по системе менеджмента противодействия коррупции и других документов системы менеджмента, используемых проверяемой подразделениями, документального оформления заключения по результатам аудита, использования этих результатов для поддержания процедур и процессов в рабочем состоянии и для совершенствования процедур, процессов и Системы менеджмента в целом.

Настоящая процедура служит руководством для внутренних аудиторов, проводящих внутренние аудиты, руководителям подразделений Академии, владельцам процедур и процессов системы менеджмента.

Требования процедуры являются обязательными для всех должностных лиц и подразделений Академии, задействованных в системе менеджмента.

Все работы по настоящей процедуре **контролирует** Руководитель службы по вопросам противодействия коррупции и молодежной политики.

Настоящая процедура является внутренним нормативным документом Организации и не подлежит представлению другим сторонам, кроме экспертов/аудиторов при проведении проверок соответствия системы менеджмента.

3. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

Настоящий документ разработан с учетом требований следующих нормативных документов:

ISO 37001-2016 Системы менеджмента противодействия коррупции. Требования и рекомендации по применению.

ISO 50001-2018 Системы энергетического менеджмента. Требования и руководство по применению

СТ РК 1037-2001 Делопроизводство и архивное дело. Термины и определения.

СТ РК 1042-2001 Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов;

СТ РК 1.1-2005 Государственная система технического регулирования Республики Казахстан. Термины и определения;

П-УД-017-03 - Управление несоответствиями и корректирующие действия СМПК



4. ДОКУМЕНТЫ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРОЦЕДУРЕ

Ф-02-01 Отчет по аудиту

Ф-02-02 Требование коррективных мер

Ф-02-03 График проведения внутреннего аудита СМПК

5. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данная процедура обеспечивает:

- установление наиболее эффективного способа планирования и проведения внутреннего аудита системы менеджмента противодействия коррупции Академии;
- осуществление внутреннего аудита независимым от проверяемой деятельности персоналом;
- подтверждение соответствия деятельности в области менеджмента противодействия коррупции запланированным мероприятиям;
- оценку эффективности СМПК;
- регистрацию результатов аудита и доведение их до ответственного за аудируемую деятельность персонала с целью принятия им коррективных мер по устранению выявленных в ходе проверки результатов;
- контроль, регистрацию выполнения и оценку эффективности предпринятых коррективных мер при следующих аудитах.

Настоящая процедура отражает следующие требования стандартов ISO 37001:2016: п 9.2.- Внутренний аудит, п.10.2 – Несоответствия и Корректирующие действия

6. ОПРЕДЕЛЕНИЯ, ОБОЗНАЧЕНИЯ, СОКРАЩЕНИЯ

6.1.1 В настоящей процедуре применяются термины и определения в соответствии с ISO 9001:2015, ISO 14001-2015, ISO 45001-2018, ISO 50001-2018.

6.1.2 В дополнение к ним в настоящем процедуре установлены следующие термины и их определения:

Критерии аудита - совокупность политики, процедур или требований

Область аудита - объем и границы аудита

План аудита - описание деятельности и мероприятий по аудиту

Проверяемое подразделение - Подразделения подвергающая к аудиту


Внутренний аудитор - работник предприятия, надлежащим образом подготовленный и обладающий компетентностью для проведения аудита СМПК

Верификация - подтверждение на основе предъявления объективных свидетельств того, что установленные требования были выполнены

Внеплановый внутренний аудит - внеплановый внутренний аудит проводится при:

- получении сведений, связанных с коррупционным случаем;
- предъявлении рекламаций по коррупционному случаю;
- при отрицательных результатах внешней проверки
- по решению руководства организации.

Группа по аудиту (проверке) - один или несколько аудиторов, проводящих аудит (проверку)

	РЕСПУБЛИКАНСКОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «КАЗАХСКАЯ НАЦИОНАЛЬНАЯ АКАДЕМИЯ ИСКУССТВ ИМЕНИ Т.К.ЖУРГЕНОВА» МИНИСТЕРСТВА КУЛЬТУРЫ И СПОРТА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН	ДП-ВА-017-02 Редакция № 1 29.08.2021г.
	Внутренний аудит СМПК	Стр. 5 из 11

Заключение по результатам аудита (проверки) - выходные данные аудита, предоставленные группой по аудиту (проверке) после рассмотрения целей аудита и всех наблюдений аудита

6.1.3 Обозначения и сокращения

ВР	Высшее руководство
ДП	Документированная процедура
СМПК	Система менеджмента противодействия коррупции
НД	Нормативный документ
Академия	РГУ «Казахская национальная академия искусств имени Т.К. Жургенова» Министерства культуры и спорта Республики Казахстан

7. НАИМЕНОВАНИЕ И ЦЕЛЬ ДОКУМЕНТИРОВАННОЙ ПРОЦЕДУРЫ


7.1 Целью процедуры является:

- планирование внутренних аудитов;
- проведение объективных и независимых внутренних аудитов;
- оценка соответствия выполняемой деятельности в соответствии с требованиями стандартов ISO 37001:2016;
- оценка выполняемых проектов и деятельности Академии на уровень коррупционного риска;
- документальное оформление заключения по результатам аудита;
- использование результатов аудита для поддержания процедур и процессов системы менеджмента в рабочем состоянии и для совершенствования процедур, процессов и Системы менеджмента в целом;
- совершенствование методов и процедур проведения внутренних аудитов;
- постоянное повышение компетентности внутренних аудиторов.

7.2 Постоянно проводящиеся внутренние проверки и работы по выявлению и устранению несоответствий обеспечивают оказание помощи в предотвращении и выявлении коррупции, оказывают обеспечение сдерживающих факторов для потенциально расположенных к коррупции лиц.

7.3 Внутренние аудиты (проверки) могут быть плановыми и внеплановыми:

- плановые аудиты проводятся в соответствии с программой проведения внутренних аудитов, составляемых и утверждаемых до 20 декабря текущего года на следующий год;
- внеплановые аудиты проводятся вне годового графика проведения внутренних аудитов по указанию высшего руководства и Руководителя службы по вопросам противодействия коррупции и молодежной политики в следующих случаях:

	РЕСПУБЛИКАНСКОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «КАЗАХСКАЯ НАЦИОНАЛЬНАЯ АКАДЕМИЯ ИСКУССТВ ИМЕНИ Т.К.ЖУРГЕНОВА» МИНИСТЕРСТВА КУЛЬТУРЫ И СПОРТА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН	ДП-ВА-017-02
		Редакция № 1 29.08.2021г.
Внутренний аудит СМПК		Стр. 6 из 11

- а) по требованию управляющего органа;
 - б) изменения организационной структуры организации;
 - в) внесения изменений в систему менеджмента;
 - г) подготовки к сертификации системы менеджмента;
 - д) факта взяточничества или предполагаемого взяточничества;
 - е) нарушение политики противодействия коррупции или требований;
 - ж) нарушение деловыми партнерами соответствия действующим требованиям организации в области противодействия коррупции;
 - з) имеющих слабых мест в системе менеджмента ПК.
- По запросам организации могут проводиться дополнительные внутренние аудиты.

8. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Ответственность определение внутренних аудиторов, за планирование внутренних аудитов, организацию проведения аудитов несет Руководитель службы по вопросам противодействия коррупции и молодежной политики.

Ответственность за принятие своевременных и эффективных коррективных мер по установленным в ходе внутреннего аудита несоответствиям несут ответственные за проверяемые процедуры сотрудники.

Ответственные обязаны:

- выполнять описанную процедуру, при возникновении потребности корректировки данной процедуры действовать согласно процедуре П-УД-017-01;
- требовать и контролировать выполнение описанной процедуры всеми сотрудниками предприятия задействованными в данной деятельности;
- в случае нарушения выполнения процедуры – ставить в известность Руководителя по СМПК.

9. МЕТОДИКА

9.1. Основные этапы:

1. Реализация процесса заключается в следующем.

Работы по внутренним аудитам начинаются с этапа планирования.


На этом этапе разрабатывается и утверждается график проведения внутренних аудитов Проект графика проведения внутренних аудитов на предстоящий год разрабатывается Руководителем по СМПК до 20 декабря текущего года, который принимает решение какие процессы и подразделения и в какой последовательности должны быть подвергнуты внутренним проверкам. Руководитель по СМПК разрабатывает График проведения внутреннего аудита Системы менеджмента противодействия коррупции по форме Ф-02-03

2. График проведения внутренних аудитов (проверок) утверждается Ректором Академии.

Утвержденный график проведения внутренних аудитов Руководитель по СМПК рассылается всем подразделениям организации.



- За две недели до наступления срока проверки объекта Руководитель по СМПК формирует группу по аудиту, назначает руководителя группы аудиторов и уведомляет руководителей подразделений, в которых работают эти сотрудники. (Группа аудиторов формируется из независимого персонала или подразделения, созданного или назначенного для этого процесса, из числа сотрудников службы по вопросам противодействия коррупции и молодежной политики).
3. Установленные сроки аудитов являются обязательными. В случае невозможности соблюдения сроков проверки по каким-либо причинам руководитель подразделения оформляет служебную записку на имя Руководителя по СМПК с просьбой о переносе сроков проверки с указанием причин. Решение о переносе сроков принимает Руководитель службы по вопросам противодействия коррупции и молодежной политики.
 4. Для проведения внеплановых аудитов готовится приказ, визируется Руководителем службы по вопросам противодействия коррупции и молодежной политики и утверждается Ректором Академии.
В приказе указывается:
 - основание для проведения аудита;
 - проверяемые подразделения;
 - руководитель аудита;
 - объем проверки (документация, процесс или деятельность подразделений);
 - план аудита (согласованный с руководителем проверяемого подразделения);
 - персонал, который будет принимать участие в аудите, и нести ответственность за его проведение и результаты;
 - продолжительность проведения аудита.
 6. Подготовка внутренних аудитов
Группа по аудиту изучает результаты предыдущих аудитов и составляет план аудита который должен включать:
 - цели аудита;
 - область аудита;
 - дату проведения аудита;
 - проверяемые подразделения (высшее руководство, отделы и группы);
 - распределение ответственности и полномочий между членами группы проверки;
 - перечень документов, подлежащих обязательной проверке;
 - метод и процедуру проведения аудита.
 7. Объем плана аудита может меняться, и на него может оказывать влияние следующее:
 - цели и продолжительность каждого осуществляемого аудита;
 - частота аудитов;
 - уровень коррупционных рисков;
 - количество, важность, комплексность, сходство;
 - стандарты, требования договоров, политика, документированные процедуры и другие критерии аудита;

	РЕСПУБЛИКАНСКОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «КАЗАХСКАЯ НАЦИОНАЛЬНАЯ АКАДЕМИЯ ИСКУССТВ ИМЕНИ Т.К.ЖУРГЕНОВА» МИНИСТЕРСТВА КУЛЬТУРЫ И СПОРТА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН	ДП-ВА-017-02
		Редакция № 1 29.08.2021г.
Внутренний аудит СМПК		Стр. 8 из 11

- заключение предыдущих аудитов или результаты анализа предыдущих программ аудитов;
- участие заинтересованных сторон;
- существенные изменения в организации или деятельности.

8.Руководитель группы по аудиту уведомляет проверяемое подразделение за пять дней до планируемой даты аудита.

Любые возражения со стороны сотрудников причастных к аудиту должны рассматриваться аудитором и Руководителем службы по вопросам противодействия коррупции и молодежной политики. Любые пересмотры плана аудита должны согласовываться сторонами, прежде чем начать или продолжить аудит.

Группа по аудиту осуществляет подготовку к проведению аудита.

Руководителем службы по вопросам противодействия коррупции и молодежной политики проверяет готовность группы по аудиту для проведения аудита.

В запланированный день руководитель по аудиту приступает к проведению аудита.

Руководитель группы по аудиту проводит вводное совещание, на котором разъясняет цели, критерии, области аудита, знакомит с методами и процедурами проведения аудита.

Во время проведения внутреннего аудита аудитор изучает документацию, осуществляет сбор и проверку информации, проводит интервью с сотрудниками, наблюдает за выполнением работ сотрудниками на рабочих местах, удостоверяется соответствии выполняемых работ требованиям критериев аудита, выявляет и классифицирует несоответствия.

Аудиторы должны проанализировать всю информацию, имеющую отношение к их обязанностям, и подготовить рабочие документы:

- контрольные листы;
- протоколы несоответствия.


Руководитель группы по аудиту распределяет группу аудиторов по процессам Академии

Аудитор независим в своей деятельности и свободен от предубеждений и конфликта интересов. Аудитор поддерживает объективное мнение во время всего процесса аудита с целью обеспечения того, что в основе наблюдений и заключений находится только свидетельство аудита.

Аудиты основываются на результатах выборочной оценки области проверки, их результаты используются для определения результативности системы менеджмента. Наблюдения аудитора могут указать или на соответствие или несоответствие критериям аудита.

Заметки, сделанные аудитором во время проверки, могут превратиться в итоге в несоответствия или послужить материалом для отчета по аудиту. Несоответствия складываются из наблюдений сделанных в ходе аудита.

Во время проведения внутреннего аудита должна быть проанализирована документация для определения соответствия системы менеджмента критериям аудита.

	РЕСПУБЛИКАНСКОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «КАЗАХСКАЯ НАЦИОНАЛЬНАЯ АКАДЕМИЯ ИСКУССТВ ИМЕНИ Т.К.ЖУРГЕНОВА» МИНИСТЕРСТВА КУЛЬТУРЫ И СПОРТА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН	ДП-ВА-017-02
		Редакция № 1 29.08.2021г.
Внутренний аудит СМПК		Стр. 9 из 11

В случае, когда документация системы менеджмента или отдельного его работника признана неадекватной, выявлены случаи взяточничества или предполагаемого взяточничества, нарушения антикоррупционной политики, требований СМПК, нарушения деловыми партнерами соответствия действующим требованиям Академии в области СМАК, аудитор должен проинформировать об этом Ректора и Руководителем службы по вопросам противодействия коррупции и молодежной политики

При обнаружении несоответствия оформляется Требования коррективных мер **Ф-02-02**.

Требования коррективных мер **Ф-02-02** включает в себя одновременно корректирующие действия и подтверждение устранения выявленных несоответствий. На каждое несоответствие заполняется отдельная форма **Ф-02-02** - Требование коррективных мер при согласии с выставленными несоответствиями начальник проверяемого отдела в течение рабочего дня представляет подписанные требования коррективных мер аудитору.

При несогласии ВР с выставленными несоответствиями, Аудитор рассматривает все возражения и замечания.

Если выставленное несоответствие признается необоснованным, то отчет о несоответствии аннулируется.

Если выставленное несоответствие было устранено до заключительного совещания, то оно аннулируется группой по аудиту, выставившим несоответствие, но при этом фиксируется в итоговом отчете.

Несоответствия классифицируются на:

- значительное и незначительное несоответствие.

Значительное несоответствие – полный элемент системы (требования стандарта) или значительная часть элемента пропущены или неэффективны, или в том случае, если конечный продукт не соответствует установленным требованиям;

Незначительное несоответствие – незначительный недочет в системе (результат человеческого фактора), который может быть быстро исправлен.


Несколько незначительных несоответствий (не менее пяти) одного и того же пункта стандарта демонстрирует не функционирование системы, и поэтому они могут рассматриваться как одно значительное. В зависимости от количества несоответствий того или иного уровня принимается решение об общем соответствии СМПК требованиям стандарта ISO 37001:2016. До заключительного совещания группа аудиторов должна:

- проанализировать наблюдения аудита и другой соответствующей информации, собранной во время аудита, на соответствие его целям;

- подготовить рекомендации, если это предусмотрено целями аудита;

- обсудить последующие аудиты, если они включены в план аудита.

По окончании аудита проводится заключительное совещание, на котором руководитель группы по аудиту устно информирует руководителей подразделения о результатах аудита и совместно с ВР и Руководителем службы по вопросам

	РЕСПУБЛИКАНСКОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «КАЗАХСКАЯ НАЦИОНАЛЬНАЯ АКАДЕМИЯ ИСКУССТВ ИМЕНИ Т.К.ЖУРГЕНОВА» МИНИСТЕРСТВА КУЛЬТУРЫ И СПОРТА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН	ДП-ВА-017-02
		Редакция № 1 29.08.2021г.
Внутренний аудит СМПК		Стр. 10 из 11

противодействия коррупции и молодежной политики решает необходимость проведения корректирующих действий.

При необходимости ВР проверяемой организации разрабатывает корректирующие действия о реализации, которых сообщает Руководитель службы по вопросам противодействия коррупции и молодежной политики.

Аудиторы дополнительно проверяют степень реализации принятых корректирующих действий; в случае возникновения спорных вопросов окончательное решение по ним принимает Руководитель службы по вопросам противодействия коррупции и молодежной политики.

Руководитель группы по аудиту знакомит руководителей подразделения с заключением по аудиту, под роспись, с правом выражения особого мнения в письменной форме.

Разработка и осуществление корректирующих действий осуществляется в соответствии с ДП-КД-017-03.

Проведенные корректирующие действия передаются группе по аудиту. Если установлено, что выявленные прежде несоответствия устранены, в Ф-02-02 делается отметка, он считается «закрытым».

Группа по аудиту оформляет Отчет по результатам внутреннего аудита согласно Ф-02-01. В отчете указывается аудируемое подразделение/исполнитель, пункты стандарта, по которым обнаружено несоответствие в каждом подразделении/исполнителя и общее количество всех выявленных несоответствий. К отчету прилагаются все копии выписанных Требований коррективных мер (форма Ф-02-02).


Ответственность за достоверность результатов проверок, полноту и точность отражения результатов проверок в отчетной документации несут аудиторы, осуществляющие проверки.

По истечении срока исполнения коррективных мер, затребованных согласно форме Ф-02-02- Требование коррективных мер, проведение повторного аудита для проверки принятых коррективных мер.

9.Результаты внутреннего аудита передаются на Анализ со стороны Руководства.

10. ВХОДЯЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

№ п/п	Наименование документа	Ответственное лицо за составления	Срок предоставления	Примечание
1	Документация СМПК	Руководитель службы по вопросам противодействия коррупции и молодежной политики.	согласно запроса	

	РЕСПУБЛИКАНСКОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «КАЗАХСКАЯ НАЦИОНАЛЬНАЯ АКАДЕМИЯ ИСКУССТВ ИМЕНИ Т.К.ЖУРГЕНОВА» МИНИСТЕРСТВА КУЛЬТУРЫ И СПОРТА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН	ДП-ВА-017-02 Редакция № 1 29.08.2021г.
	Внутренний аудит СМПК	Стр. 11 из 11

11. ИСХОДЯЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

№ п/п	Наименование документа	Лицо для предоставления	Срок предоставления	Примечание
1	График проведения внутреннего аудита СМПК	Внутренние аудиторы, Руководители подразделений	В день утверждения/ переутверждения	Ф-02-03
2	Требование коррективных мер	Ответственный за аудируемую деятельность, Руководитель службы по вопросам противодействия коррупции и молодежной политики.	В день завершения аудита	Ф-02-02
3	Отчет по аудиту	Ответственный за аудируемую деятельность, Руководитель службы по вопросам противодействия коррупции и молодежной политики.	не позднее 3-х дней после завершения аудита	Ф-02-01

12. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРОЦЕССА

№ пп	Показатель	Норматив	Периодичность проверки	Ответственный за проведение оценки	Документ для регистрации результатов оценки
1	Периодичность проведения внутреннего аудита	В соответствии с графиком внутреннего аудита	В соответствии с графиком внутреннего аудита	Руководитель по СМПК	Журнал "Оценка эффективности исполнения процесса" Ф-05-02
2	Ведение записей	Согласно установленных в процедуре форм качества	В соответствии с графиком внутреннего аудита	Руководитель по СМПК	Журнал "Оценка эффективности исполнения процесса" Ф-05-02