

Приложение 1
к приказу
Министра здравоохранения
Республики Казахстан
от «16 » марта 2020 года №164

**Положение о Ревизионной комиссии
товарищества с ограниченной ответственностью
«Национальный научный онкологический центр»**

1. Общие положения

1. Настоящее положение о Ревизионной комиссии (далее – Положение) определяет статус Ревизионной комиссии товарищества с ограниченной ответственностью «Национальный научный онкологический центр» (далее – Товарищество), задачи, функции, порядок работы и взаимодействия Ревизионной комиссии с Министерством здравоохранения Республики Казахстан (далее - Единственный участник), Наблюдательным советом и исполнительным органом Товарищества, а также условия оплаты, материального поощрения и иные вопросы деятельности ревизионной комиссии.

2. Ревизионная комиссия в своей деятельности руководствуется законодательством Республики Казахстан, Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита, Уставом Товарищества, решениями Единственного участника, Председателя Наблюдательного совета Товарищества, настоящим Положением и другими документами.

3. Ревизионная комиссия обладает правом беспрепятственного доступа ко всей документации и информации Товарищества с соблюдением требований о защите служебной, коммерческой и иной охраняемой законом тайны. По требованию Ревизионной комиссии члены Правления обязаны давать необходимые пояснения в устной или письменной форме.

4. Ревизионная комиссия осуществляет свою деятельность в соответствии с планом работы на соответствующий год, утверждаемый Единственным участником, а также внеплановыми заданиями по поручению Единственного участника и/или Председателя Наблюдательного совета Товарищества.

5. Избрание Председателя Ревизионной комиссии и ее членов, досрочное прекращение их полномочий определяется Единственным участником по согласованию с Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. Порядок работы, размер и условия оплаты труда, премирования и социальной поддержки Председателя и членов Ревизионной комиссии определяются Единственным участником.

6. Кандидатуры руководителя и членов Ревизионной комиссии, до представления Единственному участнику, проходят предварительное рассмотрение в Департаменте внутреннего аудита, по результатам которого, предоставляется рекомендация.

7. Трудовой договор с членами Ревизионной комиссии заключается Председателем Правления Товарищества или исполняющим его обязанности на основании решения Единственного участника в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан.

8. В целях надлежащего и эффективного выполнения членами Ревизионной комиссии, возложенных на них обязанностей, Ревизионной комиссии должно быть предоставлено необходимое организационно-техническое обеспечение.

9. Ревизионная комиссия независима от влияния каких-либо лиц, при выполнении возложенных на неё задач и функций в целях надлежащего их выполнения и обеспечения объективных и беспристрастных суждений.

10. Ревизионная комиссия является органом Товарищества, непосредственно подчинённым и подотчётным Единственному участнику, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Товарищества, оценку в области внутреннего контроля, управления рисками, исполнения документов в области корпоративного управления и консультирование в целях совершенствования деятельности Товарищества.

11. Оценка деятельности Ревизионной комиссии проводится Единственным участником и/или независимой внешней стороной в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита.

12. Условия оплаты труда и премирования члена Ревизионной комиссии, а также предоставление ему социальной поддержки, гарантий и компенсационных выплат определяются в соответствии с настоящим Положением.

13. На членов Ревизионной комиссии распространяются положения внутренних документов Товарищества, за исключением документов, которые не могут быть применены в соответствии со статусом Ревизионной комиссии, Уставом Товарищества и настоящим положением.

2. Цель, задачи и функции Ревизионной комиссии

14. Основной целью деятельности Ревизионной комиссии является предоставление Единственному участнику, а также Председателю Наблюдательного совета независимой и объективной информации о финансово-хозяйственной деятельности Товарищества, предназначенной для обеспечения эффективного управления Товариществом, путём привнесения системного подхода в совершенствование процессов управления рисками,

внутреннего контроля, корпоративного управления и клинической деятельности.

15. Основными задачами Ревизионной комиссии являются:

1) оценка надёжности и эффективности системы внутреннего контроля Товарищества;

2) оценка надёжности и эффективности системы управления рисками Товарищества, способствующей регулярному выявлению, оценке и мониторингу рисков путём предоставления разумных гарантий в вопросе достижения Товариществом целей;

3) оценка достоверности, полноты, объективности системы бухгалтерского учёта и составления на её основе финансовой отчётности Товарищества;

4) оценка соблюдения Товариществом требований законодательства Республики Казахстан;

5) оценка рациональности и эффективности использования ресурсов Товарищества и применяемых методов (способов) обеспечения сохранности активов Товарищества;

6) оценка совершенствования процесса корпоративного управления Товарищества.

16. Ревизионная комиссия в соответствии с возложенными на неё задачами выполняет в установленном порядке следующие функции:

1) проводит оценку эффективности системы внутреннего контроля Товарищества;

2) проводит оценку полноты применения и эффективности методологии оценки рисков и процедур управления рисками Товарищества;

3) проводит оценку соблюдения требований законодательства Республики Казахстан, международных соглашений, внутренних документов Товарищества, а также выполнения указаний уполномоченных и надзорных органов, решений Наблюдательного совета и оценивает системы, созданные в целях соблюдения этих требований;

4) осуществляет мониторинг за исполнением Товариществом рекомендаций внешнего аудитора;

5) осуществляет последующий контроль за выполнением рекомендаций Ревизионной комиссии, выданных в установленном порядке;

6) консультирует Наблюдательный совет, Председателя Правления, структурные подразделения Товарищества, по вопросам организации систем внутреннего контроля и внутреннего аудита;

7) при необходимости содействует проведению аудита Товарищества, осуществляемого внешним аудитором;

8) в обязательном порядке проводит проверку годовой финансовой отчётности Товарищества до утверждения ее Единственным участником;

9) разрабатывает документы, регламентирующие деятельность Ревизионной комиссии, в том числе методические рекомендации по

внутреннему аудиту и другие документы, касающиеся деятельности Ревизионной комиссии;

10) представляет Единственному участнику отчеты о деятельности Ревизионной комиссии;

11) осуществляет иные функции, возложенные на Ревизионную комиссию в пределах ее компетенции и не влияющие на принцип ее независимости;

3. Квалификационные требования

17. Председатель Ревизионной комиссии должен иметь:

- 1) высшее профессиональное (финансово-экономическое образование);
- 2) опыт работы в сфере аудита, и/или бухгалтерского учета, и/или финансов, и/или государственного аудита - не менее пяти лет;
- 3) опыт работы на руководящей должности - не менее трех лет;
- 4) знание международных стандартов финансовой отчетности и международных финансовых профессиональных стандартов внутреннего аудита, разработанных Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors Inc);
- 5) наличие одного из следующих свидетельств или сертификатов: сертификат в области внутреннего аудита CIA (Certified Internal Auditor); квалификационное свидетельство аудитора или сертификат присяжного бухгалтера ACCA (Association of Certified Chartered Accountants), или сертификат профессионального бухгалтера в соответствии с законодательством Республики Казахстан, или диплом DipIFR (Diploma in International Financial Reporting), или сертификат международного профессионального бухгалтера CIPA (Certified International Professional Accountant); сертификат CISA (Certified information systems auditor) или CISM (Certified information security manager), или ITIL (Information technology infrastructure library); иное аналогичное международно-признанное свидетельство или сертификат.
- 6) знание государственного и желательно иностранного(ых) языка.

18. Член Ревизионной комиссии, как правило, должен соответствовать следующим требованиям:

- 1) высшее профессиональное образование в области экономики и финансов, и/или бухгалтерского учета, и/или аудита, и/или информационных технологий, и/или медицинского образования, а также в других областях в соответствии с направлениями деятельности;
- 2) опыт работы в областях, указанных в подпункте 1) настоящего пункта – не менее трех лет;
- 3) знание международных стандартов финансовой отчетности и международных финансовых профессиональных стандартов внутреннего аудита, разработанных Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors Inc),

4) предпочтительно наличие сертификата и/или квалификации в области аудита и/или финансовой отчетности, и/или сертификат менеджмента здравоохранения, и/или государственного аудита.

5) знание государственного и желательно иностранного(ых) языка.

4. Ответственность Ревизионной комиссии

19. Ревизионная комиссия несёт ответственность за своевременное и качественное выполнение возложенных на неё функций и задач.

20. Член Ревизионной комиссии в установленном порядке несёт персональную ответственность за качество и своевременность выполнения функций и задач, возложенных на Ревизионную комиссию, в том числе в соответствии с законодательством Республики Казахстан, настоящим Положением, трудовыми договорами, и иными внутренними документами Товарищества.

21. Члены Ревизионной комиссии должны воздерживаться от проведения оценки тех областей, за которые они раньше несли ответственность. Считается, что объективность подвергается отрицательному воздействию, если работник СВА предоставляет гарантии в той области, за которую он отвечал в течение предшествующего года.

5. Полномочия Председателя Ревизионной комиссии

22. В полномочия Председателя Ревизионной комиссии входит:

1) беспрепятственный доступа к любым помещениям, активам, документам, бухгалтерским записям, программным обеспечениям, в том числе протоколам Наблюдательного совета и решениям Единственного участника и запрашивать любую информацию о деятельности Товарищества;

2) получение необходимой помощи работников подразделений, в которых проводится аудит, а также помощь работников других подразделений Товарищества;

3) планирование деятельности и организация работы, обеспечение составления годового аудиторского плана Ревизионной комиссии и контроль его выполнения;

4) обеспечение разработки документов, регламентирующих деятельность Ревизионной комиссии, в том числе методических рекомендации по внутреннему аудиту и других документов, касающихся деятельности Ревизионной комиссии;

5) обеспечение применения в деятельности Ревизионной комиссии единых базовых принципов и процедур внутреннего аудита, утверждённых (рекомендованных) Единственным участником;

6) периодическая оценка актуальности задач и функций Ревизионной комиссии для достижения ее цели (не менее одного раза в год);

7) требование письменного и (или) личного объяснения от любых работников Товарищества, включая членов Правления Товарищества по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок и находящимся в компетенции Ревизионной комиссии;

8) при необходимости привлекать сторонних экспертов при выполнении аудиторских заданий;

9) требование от любых работников Товарищества, включая членов Правления Товарищества о принятии ими безотлагательных мер в связи с выявленными нарушениями, если непринятие таких мер может повлечь утрату ценностей, документов или способствовать дальнейшим злоупотреблениям;

10) внесение предложений Единственному участнику по определению количественного состава, срока полномочий Ревизионной комиссии, избранию членов Ревизионной комиссии, а также досрочному прекращению их полномочий, порядка работы Ревизионной комиссии, размера и условий оплаты труда и премирования членов;

11) принятие мер по повышению уровня профессиональной подготовки членов Ревизионной комиссии;

12) периодически или по мере целесообразности, проведение ротации обязанностей членов Ревизионной комиссии, с целью недопущения возникновения конфликта интересов, а также обеспечения обмена опытом работы;

13) принятие решений по всем вопросам, входящим в компетенцию Ревизионной комиссии.

6. Ограничения Ревизионной комиссии

23. Председатель и члены Ревизионной комиссии не должны:

1) выполнять никакие функциональные обязанности в Товариществе, не связанные с деятельностью Ревизионной комиссии как это определено в настоящем Положении;

2) инициировать или утверждать транзакции, не относящиеся непосредственно к деятельности Ревизионной комиссии;

3) участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности их оценки или восприниматься как наносящая такой ущерб;

4) принимать в подарок ничего, что могло бы нанести ущерб их профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб.

7. Наложение взысканий

24. За нарушение трудовой дисциплины, неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных трудовых обязанностей по решению Единственного участника к Председателю и членам Ревизионной комиссии в установленном порядке применяются дисциплинарные взыскания.

25. Материальная ответственность Председателя и членов Ревизионной комиссии и порядок возмещения нанесённого ими вреда (при наличии такового), а также процедуры по наложению дисциплинарных взысканий, осуществляются в соответствии с законодательством Республики Казахстан и внутренними документами Товарищества с учётом требований, предусмотренных настоящим Положением.

8.Передача информации (документов) внутренним и внешним пользователям

26. После выпуска и подписания итогового заключения по аудиторскому заданию, курирующими управляющему директору либо при его отсутствии начальнику структурного подразделения передается один экземпляр (оригинал) заключения.

27. Ревизионной комиссией направляется подписанное итоговое заключение по аудиторскому заданию (копия) на имя Председателя Правления Товарищества либо лица, исполняющего его обязанности.

28. Предоставление информации Единственному участнику осуществляется в соответствии с пунктами 34, 35 и 36 настоящего Положения.

29. Ревизионная комиссия оказывает содействие внешнему аудитору и при необходимости предоставляет соответствующую информацию и документы (материалы).

30. Передача информации (документов) Ревизионной комиссии государственному органу осуществляется по запросу последнего в адрес Единственного участника. Соответствующая информация (документы) передается исключительно после согласования с Единственным участником.

9.Предоставление информации Единственному участнику

31. Ревизионная комиссия представляет Единственному участнику отчёты о своей деятельности в следующие сроки:

- 1) квартальные – до 25 числа месяца, следующего за отчётным кварталом;
- 2) годовой – до 25 числа второго месяца, следующего за отчётным годом.

10.Взаимодействие с Единственным участником

32. Резюме отчётов, составленных Ревизионной комиссией по результатам аудиторских заданий и указывающие на случай неправомерных действий (бездействий) работников Товарищества представляются Единственному участнику сразу после проведения аудиторских заданий.

33. Председатель Ревизионной комиссии обеспечивает анализ информации, представляемой Единственному участнику на предмет ее полноты и точности.

34. Отчёт о деятельности Ревизионной комиссии включает:

1) краткие заключения по результатам проведённых аудиторских заданий в соответствии с годовым аудиторским планом Ревизионной комиссии с указанием выданных рекомендаций (при необходимости с приложением соответствующих материалов);

2) информацию о других мероприятиях и работе, проведённых Ревизионной комиссией за отчётный период (результаты внеплановых аудиторских заданий и мониторинга рекомендаций внешних аудиторов, собственных рекомендаций, информация об участии в тренингах и т.д.).

35. Единственный участник рассматривает отчёты о деятельности Ревизионной комиссии и принимает решения в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

36. Обеспечения составления и представления в Департамент внутреннего аудита Министерства здравоохранения Республики Казахстан ежеквартальных отчетов об итогах проведенных аудитов/контролей и мониторинга, и контроля устранения нарушений, выявленных по итогам аудита/контроля;

37. Председатель Ревизионной комиссии согласовывает ежегодный оплачиваемый трудовой отпуск с Единственным участником. Члены Ревизионной комиссии согласовывают ежегодный оплачиваемый трудовой отпуск с председателем Ревизионной комиссии.

38. При необходимости Ревизионная комиссия Товарищества может принимать участие во внутреннем государственном аудите в других подведомственных организациях Единственного участника, проводимых Департаментом внутреннего аудита Министерства здравоохранения Республики Казахстан.

11.Взаимодействие с Наблюдательным советом Товарищества

39. Отчеты и заключения Ревизионной комиссии выносятся на рассмотрение Наблюдательному совету Товарищества для предварительного одобрения и внесения на рассмотрение Единственному участнику.

40. Внеплановые задания выполняются Ревизионной комиссией по поручению председателя Наблюдательного совета Товарищества.

12.Взаимодействие с исполнительным органом Товарищества

41. В рамках взаимодействия с исполнительным органом Ревизионная комиссия:

1) в целях информирования представляет исполнительному органу Товарищества утверждённый Единственным участником годовой аудиторский план проверок;

2) представляет исполнительному органу Товарищества отчёты Ревизионной комиссии, составленные по результатам проверок;

3) обсуждает и вносит предложения Исполнительному органу по вопросам совершенствования финансово-хозяйственной деятельности.

42. Исполнительный орган в установленном порядке должен:

1) способствовать созданию эффективной среды контроля в Товариществе;
2) обеспечить предоставление Ревизионной комиссии информации об исполнении рекомендации внешних/внутренних проверок к 5 числу следующего за отчетным периодом;

3) обеспечить включение в план развития/бюджет Товарищества затраты, связанные с обучением и тренингами по профильным темам и программам;

4) по решению Единственного участника (а также по представлению Председателя Наблюдательного совета) обеспечить в установленном порядке использование услуг аутсорсинга/ко-сорсинга любой деятельности в области внутреннего аудита;

5) осуществлять административное и организационно-техническое обеспечение Ревизионной комиссии.

43. Не допускается вмешательство исполнительного органа Товарищества в деятельность Ревизионной комиссии.

13.Взаимодействие со структурными подразделениями Товарищества и иными организациями

44. Ревизионная комиссия в процессе выполнения возложенных на неё задач и функций взаимодействует в установленном порядке со всеми структурными подразделениями Товарищества, а также с иными организациями в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

14.Заработная плата

45. Заработная плата председателя и членов Ревизионной комиссии состоит из должностного оклада, размер которого утверждается Единственным участником Товарищества.

46. За первую половину проработанного месяца в срок до 15 числа текущего месяца членам Ревизионной комиссии выплачивается аванс в размере 40% месячной заработной платы, при желании на основании заявления.

47. Выплата за вторую половину месяца производится ежемесячно до 8 числа месяца, следующего за расчетным.

48. Выплата производится путем перечисления заработной платы на карту-счета работников Ревизионной комиссии, открытые в банках второго уровня, согласно представленных заявлений.

49. При совпадении дней выплаты аванса и заработной платы с выходными или праздничными днями выплата производится не позднее последнего рабочего дня, предшествующего выходным или праздничным дням.

15.Премия

50. Членам Ревизионной комиссии в целях повышения трудовой мотивации, в рамках фонда оплаты труда, может производиться выплата следующих единовременных выплат в фиксированном размере – не более 10 МРЗП (минимальный размер заработной платы, установленный Законом Республики Казахстан о республиканском бюджете на соответствующий год):

- ко Дню независимости Республики Казахстан;
- к празднованию Наурыз мейрамы;
- ко Дню Конституции Республики Казахстан;
- ко Дню Медицинского работника.

51. Также производится выплата ежеквартальной премии на основании решения Единственного участника в размере не более 1 (одного) должностного оклада по итогам деятельности. Премия не начисляется членам Ревизионной комиссии, проработавшим в Товариществе менее одного месяца, привлечённым к дисциплинарной ответственности и в период прохождения испытательного срока (при приёме на работу).

52. Выплата премии осуществляется по результатам оценки Единственного участника следующих показателей эффективности деятельности Ревизионной комиссии:

1) своевременность и качество выполнения утвержденного плана проведения аудиторских проверок на соответствующий год;

2) объем плана проведения аудиторских и внеплановых проверок по поручению Единственного участника, выполненных Ревизионной комиссией в отчетном периоде.

53. Допускается премирование Ревизионной комиссии за счет экономии средств, предусмотренных на оплату труда, которое осуществляется в целях дополнительного материального поощрения. Соответствующее премирование осуществляется по согласованию Единственного участника на основании приказа Председателя Правления Товарищества либо лица, исполняющего его обязанности.

16. Выплата пособий по временной нетрудоспособности

54. Порядок выплаты и размеры социальных пособий по временной нетрудоспособности определяется действующим законодательством Республики Казахстан.

17. Оказание материальной помощи

55. Оказание материальной помощи производится за счет средств фонда оплаты труда Товарищества.

56. При предоставлении ежегодного оплачиваемого трудового отпуска членам Ревизионной комиссии выплачивается пособие на оздоровление в размере 2 (двух) месячных должностных окладов.

57. В период испытательного срока, установленного в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан, членам Ревизионной

комиссии при предоставлении ежегодного оплачиваемого трудового отпуска пособие на оздоровление не выплачивается.

58. При прекращении трудовых отношений с членами Ревизионной комиссии пособие на оздоровление выплачивается пропорционально отработанному времени.

59. Оказание материальной помощи членам Ревизионной комиссии может осуществляться в следующих случаях:

1) в связи с рождением ребенка/усыновлением или удочерением новорожденного ребенка – в размере не более 100 МРП. В случае если оба родителя являются работниками Товарищества, единовременная материальная помощь выплачивается одному из родителей по их выбору;

2) в связи со смертью:

работника – в размере не более 400 МРП с единовременной выплатой одному из членов семьи или, при отсутствии таковых, лицу, взявшему на себя организацию похорон;

супруга/детей, родителей работника – в размере не более 300 МРП;

3) в связи со вступлением в брак – в размере не более 50 МРП;

4) в связи с лечением/операцией работника или лиц, являющихся членами его семьи – в размере не более 100 МРП.

60. Оказание материальной помощи членам Ревизионной комиссии производится на основании заявления с приложением подтверждающих документов.

18. Оценка деятельности членов Ревизионной комиссии

61. Оценка эффективности деятельности членов Ревизионной комиссии Товарищества проводится по результатам следующих показателей:

1) своевременность и качество выполнения утверждённого плана проведения аудиторских проверок на соответствующий год;

2) объем плана проведения аудиторских и внеплановых проверок по поручению Единственного участника, выполненных Ревизионной комиссией в отчётном периоде.

19. Заключительные положения

62. Изменения и дополнения в настоящее Положение могут быть внесены по решению Единственного участника.

63. Председатель Ревизионной комиссии регулярно, не менее одного раза в год, рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений/дополнений в настоящее Положение.