Приложение 1

к приказу
Министру здравоохранения Республики Казахстан

от «10» мая 2017 года № 269

**Положение о Ревизионной комиссии
товарищества с ограниченной ответственностью «СК-Фармация»**

1. **Общие положения**
2. Настоящее положение о Ревизионной комиссии (далее – Положение) определяет статус Ревизионной комиссии Товарищества с ограниченной ответственностью «СК-Фармация» (далее – Товарищество), задачи, функции, порядок работы и взаимодействия Ревизионной комиссии с Единственным участником и Председателем Наблюдательного совета.
3. Ревизионная комиссия при осуществлении своей деятельности руководствуется законодательством Республики Казахстан, Уставом, решениями Министерства здравоохранения Республики Казахстан (Единственный участник) и Председателя Наблюдательного совета Товарищества, настоящим Положением, другими внутренними документами Товарищества.
4. 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.
5. Ревизионная комиссия осуществляет свою деятельность основываясь на базовых принципах Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, разработанных Институтом внутренних аудиторов (The Institut of Internal Auditors Inc) и в соответствии с годовым аудиторским планом, утверждаемым Единственным участником, и иными поручениями Единственного участника и/или Председателем Наблюдательного совета Товарищества.
6. Избрание Председателя Ревизионной комиссии и ее членов, а также досрочное прекращение их полномочий, порядок работы Ревизионной комиссии определяются Единственным участником по согласованию с Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. Размер и условия оплаты труда, премирования и оказания материальной помощи руководителя, и членов Ревизионной комиссии определяются Единственным участником.
7. Трудовой договор с Председателем и членами Ревизионной комиссии заключается на основании Решения Единственного участника Председателем Правления Товарищества в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан.
8. Должностные обязанности, права и ответственность Председателя и членов Ревизионной комиссии определяются соответствующими, которые разрабатываются на основании настоящего Положения, трудовых договоров, внутренних документов Товарищества и утверждаются Единственным участником.
9. В целях надлежащего и эффективного выполнения членами Ревизионной комиссии возложенных на них обязанностей Ревизионной комиссии должно быть предоставлено необходимое организационно-техническое обеспечение.
10. Ревизионная комиссия является органом Товарищества, непосредственно подчинённым и подотчётным Единственному участнику, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Товарищества, оценку в области внутреннего контроля и управления рисками, исполнения документов в области корпоративного управления и консультирование в целях совершенствования деятельности Товарищества.
11. 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.
12. Оценка деятельности Ревизионной комиссии проводится Единственным участников и/или независимой внешней стороной в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита.
13. Условия оплаты труда и премирования члена Ревизионной комиссии, а также предоставление ему социальной поддержки, гарантий и компенсационных выплат определяются в соответствии с Правилами оплаты труда и премирования Ревизионной комиссии, утверждёнными Единственным участником Товарищества.
14. 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.
15. **Цель, задачи и функции Ревизионной комиссии**
16. 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 и корпоративного управления.
17. Основными задачами Ревизионной комиссии являются:
18. оценка надёжности и эффективности системы внутреннего контроля Товарищества;
19. оценка надёжности и эффективности системы управления рисками Товарищества, способствующей регулярному выявлению, оценке и мониторингу рисков путём предоставления разумных гарантий в вопросе достижения Товариществом целей;
20. оценка достоверности, полноты, объективности системы бухгалтерского учёта и составления на её основе финансовой отчётности Товарищества;
21. оценка соблюдения Товариществом требований законодательства Республики Казахстан;
22. оценка рациональности и эффективности использования ресурсов Товарищества и применяемых методов (способов) обеспечения сохранности активов Товарищества;
23. оценка совершенствования процесса корпоративного управления Товарищества.
24. Ревизионная комиссия в соответствии с возложенными на неё задачами выполняет в установленном порядке следующие функции:
25. проводит оценку эффективности системы внутреннего контроля Товарищества;
26. проводит оценку полноты применения и эффективности методологии оценки рисков и процедур управления рисками Товарищества;
27. 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;
28. осуществляет мониторинг за исполнением Товариществом рекомендаций внешнего аудитора;
29. осуществляет последующий контроль за выполнением рекомендаций Ревизионной комиссии, выданных в установленном порядке;
30. консультирует Наблюдательный совет, Председателя Правления, структурные подразделения Товарищества, по вопросам организации систем внутреннего контроля и внутреннего аудита;
31. при необходимости содействует проведению аудита Товарищества, осуществляемого внешним аудитором;
32. в обязательном порядке проводит проверку годовой финансовой отчётности Товарищества до утверждения ее Единственным участником;
33. разработка документов, регламентирующих деятельность Ревизионной комиссии, в том числе методических рекомендаций по внутреннему аудиту и других документов, касающихся деятельности Ревизионной комиссии;
34. представляет Единственному участнику отчеты о деятельности Ревизионной комиссии;
35. осуществляет иные функции, возложенные на Ревизионную комиссию в пределах ею компетенции и не влияющие на принцип ею независимости.
36. **Квалификационные требования**
37. Председатель Ревизионной комиссии должен иметь:

1) высшее профессиональное (финансово-экономическое) образование;

2) опыт работы в сфере аудита, и/или бухгалтерского учета, и/или финансов – не менее 5 лет;

3) опыт работы на руководящей должности – не менее 3 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 АССА (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) желательно знание государственного и иностранного языков.

Член Ревизионной комиссии, как правило должен соответствовать следующим требованиям, а именно:

1) высшее профессиональное образование в области экономики и финансов, и/или бухгалтерского учета, и/или аудита;

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) наличие сертификата и/или квалификации по специальной подготовке в области аудита и/или финансовой отчетности; желательно знание государственного и иностранного (ых) языков.

1. **Ответственность Ревизионной комиссии**
2. Ревизионная комиссия несёт ответственность за своевременное и качественное выполнение возложенных на неё функций и задач.
3. 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.
4. **Полномочия председателя Ревизионной комиссии**
5. В полномочия Председателя Ревизионной комиссии входит:
6. планирование деятельности и организация работы, обеспечение составления годового аудиторского плана Ревизионной комиссии и контроль его выполнения;
7. обеспечение разработки документов, регламентирующих деятельность Ревизионной комиссии, в том числе методических рекомендации по внутреннему аудиту и других документов, касающихся деятельности Ревизионной комиссии;
8. обеспечение применения в деятельности Ревизионной комиссии единых базовых принципов и процедур внутреннего аудита, утверждённых (рекомендованных) Единственным участником;
9. обеспечение своевременного представления Единственному участнику отчётов о деятельности Ревизионной комиссии
10. периодическая оценка актуальности задач и функций Ревизионной комиссии для достижения ее цели (не менее одного раза в год);
11. 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;
12. принятие мер по повышению уровня профессиональной подготовки членов Ревизионной комиссии;
13. периодически или по мере целесообразности, проведение ротации обязанностей членов Ревизионной комиссии, с целью недопущения возникновения конфликта интересов, а также обеспечения обмена опытом работы;
14. принятие решений по всем вопросам, входящим в компетенцию Ревизионной комиссии.
15. **Наложение взысканий**
16. 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.
17. 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.
18. **Предоставление информации Единственному участнику**
19. Ревизионная комиссия представляет Единственному участнику отчёты о деятельности Ревизионной комиссии в следующие сроки:
20. квартальные – до 25 числа месяца, следующего за отчётным кварталом;
21. годовой – до 25 числа второго месяца, следующего за отчётным годом.
22. Резюме отчётов, составленных Ревизионной комиссии по результатам аудиторских заданий и указывающие на случай неправомерных действий (бездействий) работников Товарищества представляются Единственному участнику сразу после проведения аудиторских заданий.
23. Председатель Ревизионной комиссии обеспечивает анализ информации, представляемой Единственному участнику на предмет ее полноты и точности.
24. Отчёт о деятельности Ревизионной комиссии включает:
25. 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);
26. 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.).
27. Единственный участник рассматривает отчёты о деятельности Ревизионной комиссии и принимает решения в соответствии с законодательством Республики Казахстан.
28. **Взаимодействие Ревизионной комиссии с исполнительным органом Товарищества**
29. Ревизионная комиссия по результатам своей деятельности представляет исполнительному органу оценку качества выполнения принятых управленческих решений руководителями структурных подразделений.
30. В рамках взаимодействия с исполнительным органом Ревизионная комиссия:
31. в целях информирования представляет исполнительному органу Товарищества утверждённый Единственным участником годовой аудиторский план проверок;
32. представляет исполнительному органу Товарищества отчёты ревизионной комиссии, составленные по результатам проверок;
33. обсуждает и вносит предложения Исполнительному органу по вопросам совершенствования финансово-хозяйственной деятельности.
34. Исполнительный орган в установленном порядке должен:
35. способствовать созданию эффективной среды контроля в Товариществе;
36. обеспечить включение в план развития/бюджет Товарищества затраты, связанные с обучением и тренингами по профильным темам и программам;
37. по решению Единственного участника (а также по представлению Председателя Наблюдательного совета) обеспечить в установленном порядке использование аутсорсинга/ко-сорсинга любой деятельности в области внутреннего аудита;
38. осуществлять административное и организационно-техническое обеспечение Ревизионной комиссии.
39. Не допускается вмешательство исполнительного органа Товарищества в деятельность Ревизионной комиссии.
40. **Взаимодействие со структурными подразделениями Товарищества и иными организациями**
41. 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.
42. **Заключительные положения**
43. Изменения и дополнения в настоящее положение могут быть внесены по решению Единственного участника.
44. Председатель Ревизионной комиссии регулярно, не менее одного раза в год, рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений/дополнений в настоящее Положение.