

УТВЕРЖДЕНО
 Решением Совета директоров
 НАО «Карагандинский университет
 имени академика Е.А.Букетова»
 (Протокол №10 от 27.12.2024 года)



**Годовой аудиторский план
 Службы внутреннего аудита НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова»
 на 2025 год**

№ п/п	Наименование структурного подразделения	Категория, подкатегория, код риска/ Степень риска	Вопросы, подлежащие проверке	Сроки проведения аудита, мероприятия	Цель аудиторского задания	Обоснование
1	Служба внутреннего аудита		Отчет СВА по итогам работы за 4 квартал 2024 г. и за 2024 год	1 квартал 2025 года	Предоставление Совету директоров и Комитету по аудиту ежеквартальных и годового отчета о результатах деятельности Службы внутреннего аудита и выполнении годового аудиторского плана.	п.128 Устава НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденного приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 28.05.2020 года, № 328; пп. 3 п.126, пп.4 п.129 Кодекса корпоративного управления некоммерческого акционерного общества «Карагандинский университет имени академика Е.А. Букетова» (Приложение № 19 к Приказу Министра науки и высшего

						образования РК № 398 от 08.08.2024 г.) пп 3) п.6, пп.3) п.19 Положения о Службе внутреннего аудита НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденного решением Совета директоров от 14.09.2020 года (Протокол № 3) с изменениями от 30.01.2023 г. (Протокол № 1).
2	Служба внутреннего аудита и взаимосвязанные структурные подразделения	Финансовые риски/ Риски составления отчетности/ ФО. Степень риска: средний.	Проверка обоснованности использования средств при осуществлении расчетов с поставщиками и подрядчиками за период 2024 г.	1 квартал 2025 года	Оценка обоснованности использования средств	Письмо МНВО №1-01-04-7/8438-4 от 08.10.2024 г.
3	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Финансовые риски/ Риски составления отчетности/ ФО. Степень риска: средний.	Проверка подготовки финансовой отчетности к внешнему аудиту.	1 квартал 2025 года	Оценка достоверности, полноты, объективности и надежности системы бухгалтерского учета, информации (планов и отчетности) Общества, а также оценка правил	пп.4) п.18 Положения о Службе внутреннего аудита НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденного решением Совета директоров от 14.09.2020 года (Протокол № 3) с изменениями от 30.01.2023 г. (Протокол № 1),

					(принципов, методов), используемых для идентификации, измерения, классификации и представления такой информации (планов, отчетов) внутренним и внешним пользователям.	
4	Служба внутреннего аудита	Финансовые риски/ Риски составления отчетности/ ФО. Степень риска: средний.	Участие при проведении обязательного аудита финансовой отчетности НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А. Букетова» за 2024 год.	1 квартал 2025 года	Участие в процессе аудита, оценки, анализа, проводимых внешними аудиторами, независимыми оценщиками и /или консультантами.	пп.6) п. 19 Положения о Службе внутреннего аудита НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденного решением Совета директоров от 14.09.2020 года (Протокол № 3) с изменениями от 30.01.2023 г. (Протокол № 1).
5	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Финансовые риски/ Риски составления отчетности/ ФО. Степень риска: средний.	Мониторинг исполнения рекомендаций внешнего аудитора.	1 квартал 2025 года	Осуществление мониторинга исполнения Обществом рекомендаций внешнего аудитора и иных проверяющих государственных органов.	пп.6 п.129 Кодекса корпоративного управления некоммерческого акционерного общества «Карагандинский университет имени академика Е.А. Букетова» (Приложение № 19 к Приказу Министра науки и высшего образования РК № 398 от 08.08.2024 г.)



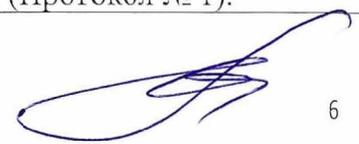
						пп.4) п. 19 Положения о Службе внутреннего аудита НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденного решением Совета директоров от 14.09.2020 года (Протокол № 3) с изменениями от 30.01.2023 г. (Протокол № 1).
6	Служба внутреннего аудита Корпоративный секретарь	Операционные риски/ Риски управленческой деятельности/ ОУ. Степень риска: средний.	О результатах мониторинга выполнения ключевых показателей деятельности членов Правления за 2024 год.	2 квартал 2025 года	Анализ эффективности системы корпоративного управления. Оценка правильности расчетов коэффициентов и отражения данных в картах КРІ.	пп.8) п. 18 Положения о Службе внутреннего аудита НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденного решением Совета директоров от 14.09.2020 года (Протокол № 3) с изменениями от 30.01.2023 г. (Протокол № 1).
7	Служба внутреннего аудита		Отчет СВА по итогам работы за 1 квартал 2025 г.	2 квартал 2025 года	Отчет Службы внутреннего аудита	п.128 Устава НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденного приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 28.05.2020 года, № 328; пп. 3 п.126, пп.4 п.129 Кодекса корпоративного управления некоммерческого акционерного общества «Карагандинский университет имени академика Е.А.



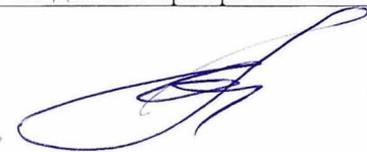
						<p>Букетова» (Приложение № 19 к Приказу Министра науки и высшего образования РК № 398 от 08.08.2024 г.)</p> <p>пп 3) п.6, пп.3) п.19 Положения о Службе внутреннего аудита НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденного решением Совета директоров от 14.09.2020 года (Протокол № 3) с изменениями от 30.01.2023 г. (Протокол № 1).</p>
8	Служба внутреннего аудита и взаимосвязанные структурные подразделения		На постоянной основе осуществлять мониторинг исполнения корректирующих мероприятий по результатам проведенных проверок СВА за 4 квартал 2024 года.	2 квартал 2025 года	Мониторинг исполнения Обществом рекомендаций СВА и доведение до сведения Совета директоров Общества информации о ходе и качестве выполнения корректирующих мероприятий, утвержденных руководством Общества по результатам аудитов и /или по рекомендациям СВА.	<p>пп.7 п.129 Кодекса корпоративного управления некоммерческого акционерного общества «Карагандинский университет имени академика Е.А. Букетова» (Приложение № 19 к Приказу Министра науки и высшего образования РК № 398 от 08.08.2024 г.)</p> <p>пп.5) п. 19 Положения о Службе внутреннего аудита НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденного решением Совета директоров от 14.09.2020 года (Протокол № 3) с изменениями от 30.01.2023 г. (Протокол №1).</p>



9	Служба внутреннего аудита и взаимосвязанные структурные подразделения	Операционные риски/ Риски управленческой деятельности/ ОУ.	Проверка учета и оценка эффективности передачи недвижимого имущества в имущественный наем (аренду).	3 квартал 2025 года август	Оценка эффективности управления передачи недвижимого имущества в аренду.	<p>п.130 Устава НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденного приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 28.05.2020 года, № 328;</p> <p>пп.2) п. 14 Положения о Службе внутреннего аудита НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденного решением Совета директоров от 14.09.2020 года (Протокол № 3) с изменениями от 30.01.2023 г. (Протокол №1).</p>
10	Финансовый директор Отдел бухгалтерского учета и отчетности Отдел экономического планирования	Операционные риски/ Риски управленческой деятельности/ ОУ. Риски административно-хозяйственной деятельности. ОА. Степень риска: средний.	Анализ финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год.	3 квартал 2025 года	Аудит и оценка показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества. Динамика изменения экономических показателей деятельности, анализ финансового состояния Университета; проверка эффективности	<p>П.130 Устава НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденного приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 28.05.2020 года, № 328;</p> <p>пп.1) п. 18 Положения о Службе внутреннего аудита НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденного решением Совета директоров от 14.09.2020 года (Протокол № 3) с изменениями от 30.01.2023 г. (Протокол № 1).</p>



					использования различных видов ресурсов Университета.	
11	Служба внутреннего аудита		Повышение уровня профессиональной подготовки работников	3 квартал 2025 года	Профессиональное обучение и повышение квалификации работников Службы внутреннего аудита.	пп.8) п. 19, п.34 Положения о Службе внутреннего аудита НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденного решением Совета директоров от 14.09.2020 года (Протокол № 3) с изменениями от 30.01.2023 г. (Протокол № 1).
12	Служба внутреннего аудита		На постоянной основе осуществлять мониторинг исполнения корректирующих мероприятий по результатам проведенных проверок СВА за 1 квартал и 2 квартал 2025 года. .	3 квартал 2025 года	Мониторинг исполнения Обществом рекомендаций СВА и доведение до сведения Совета директоров Общества информации о ходе и качестве выполнения корректирующих мероприятий, утвержденных руководством Общества по результатам аудитов и /или по рекомендациям СВА.	пп.7 п.129 Кодекса корпоративного управления некоммерческого акционерного общества «Карагандинский университет имени академика Е.А. Букетова» (Приложение № 19 к Приказу Министра науки и высшего образования РК № 398 от 08.08.2024 г.) пп.5) п. 19 Положения о Службе внутреннего аудита НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденного решением Совета директоров от 14.09.2020 года (Протокол № 3) с изменениями от 30.01.2023 г. (Протокол №1).
13	Служба		Разработка Программы		Разработка	пп.7 п.129 Кодекса корпоративного



	внутреннего аудита		гарантии и повышения качества деятельности Службы внутреннего аудита НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова»	4 квартал 2025 года	программы гарантии и повышения качества, охватывающей все виды деятельности внутреннего аудита.	управления некоммерческого акционерного общества «Карагандинский университет имени академика Е.А. Букетова» (Приложение № 19 к Приказу Министра науки и высшего образования РК № 398 от 08.08.2024 г.)
14	Служба внутреннего аудита		Отчет СВА о выполнении годового аудиторского плана за 3 квартал 2025 г.	4 квартал 2025 года	Отчет Службы внутреннего аудита	<p>п.128 Устава НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденного приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 28.05.2020 года, № 328;</p> <p>пп. 3 п.126, пп.4 п.129 Кодекса корпоративного управления некоммерческого акционерного общества «Карагандинский университет имени академика Е.А. Букетова» (Приложение № 19 к Приказу Министра науки и высшего образования РК № 398 от 08.08.2024 г.)</p> <p>пп 3) п.6, пп.3) п.19 Положения о Службе внутреннего аудита НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова»,</p>



						утвержденного решением Совета директоров от 14.09.2020 года (Протокол № 3) с изменениями от 30.01.2023 г. (Протокол № 1).
15	Финансовый директор и подотчетные ему структурные подразделения	Операционные риски/ Риск административной хозяйственной деятельности/ ОА. Риски несоответствия требованиям/ Правовые риски/П. Степень риска средний.	Проведение ежегодного мониторинга и контроля за административными расходами НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова»,	4 квартал 2025 года	Осуществление оценки средств контроля за административными расходами, в том числе аудит соблюдения нормативов положенности на соответствие постановлению от 10.02.2003 г. № 145 «Об определении механизма проведения мониторинга административных расходов государственных предприятий, акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, и товариществ с ограниченной	пп.22) п.71 Устава НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденного приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 28.05.2020 года, № 328.



					ответственностью , размеры государственных долей участия в которых позволяют государству определять решения общего собрания участников, с целью их оптимизации»	
16	Отдел бухгалтерского учета и отчетности Отдел экономического планирования	Операционные риски/ Риск административно-хозяйственной деятельности/ ОА. Риски несоответствия требованиям/ Правовые риски/П. Степень риска: средний.	Аудит по порядку оплаты труда и премирования административного персонала.	4 квартал 2025 года	Осуществление оценки средств контроля по порядку оплаты труда и премирования в составе административных расходов.	пп.22) п.71 Устава НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденного приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 28.05.2020 года, № 328.
17	Служба внутреннего аудита		Отчет СВА о выполнении годового аудиторского плана за 3 квартал 2025 г.	4 квартал 2025 года	Отчет Службы внутреннего аудита	п.128 Устава НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденного приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 28.05.2020



						<p>года, № 328;</p> <p>пп. 3 п.126, пп.4 п.129 Кодекса корпоративного управления некоммерческого акционерного общества «Карагандинский университет имени академика Е.А. Букетова» (Приложение № 19 к Приказу Министра науки и высшего образования РК № 398 от 08.08.2024 г.)</p> <p>пп 3) п.6, пп.3) п.19 Положения о Службе внутреннего аудита НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденного решением Совета директоров от 14.09.2020 года (Протокол № 3) с изменениями от 30.01.2023 г. (Протокол № 1).</p>
18	Департамент стратегического развития и управления рисками	Стратегические риски/ Корпоративные риски/ С. Степень риска: средний.	Оценка эффективности системы управления рисками	4 квартал 2025 года	Формирование независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками в Обществе.	<p>п.127 Кодекса корпоративного управления некоммерческого акционерного общества «Карагандинский университет имени академика Е.А. Букетова» (Приложение № 19 к Приказу Министра науки и высшего образования РК № 398 от 08.08.2024 г.)</p> <p>п.11, пп.4 п.12 Политики управления рисками НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденная</p>



						решением Совета директоров от 30.09.2021 года (Протокол № 7).
19	Служба внутреннего аудита		Составление годового аудиторского плана на 2026 год.	4 квартал 2025 года	Планирование деятельности Службы внутреннего аудита.	<p>пп.2 п.126 Кодекса корпоративного управления некоммерческого акционерного общества «Карагандинский университет имени академика Е.А. Букетова» (Приложение № 19 к Приказу Министра науки и высшего образования РК № 398 от 08.08.2024 г.)</p> <p>пп. 1) п.19 Положения о Службе внутреннего аудита НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденного решением Совета директоров от 14.09.2020 года (Протокол № 3) с изменениями от 30.01.2023 г. (Протокол № 1);</p>
20	Служба внутреннего аудита		Выполнение поручений Совета директоров	По мере возникновения вопроса	Оказание необходимого содействия Совету директоров и Правлению Общества в выполнении их обязанностей по достижению стратегических целей.	<p>пп.7 п.129 Кодекса корпоративного управления некоммерческого акционерного общества «Карагандинский университет имени академика Е.А. Букетова» (Приложение № 19 к Приказу Министра науки и высшего образования РК № 398 от 08.08.2024 г.)</p> <p>п.13 Положения о Службе внутреннего аудита НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденного</p>



						решением Совета директоров от 14.09.2020 года (Протокол № 3) с изменениями от 30.01.2023 г. (Протокол № 1).
21	Отдел бухгалтерского учета и отчетности		На постоянной основе проводить консультирование в течение года по возникающим вопросам	По мере возникновения вопроса		

Примечание: Осуществление проверок будет проводиться при непосредственном взаимодействии с Финансовым директором и подотчетными ему структурными подразделениями, Юридическим управлением, Управлением обеспечения качества, при необходимости – с другими подразделениями.

В Годовой аудиторский план могут быть внесены изменения и корректировки, вызванные необходимостью проведения срочного анализа вопросов по результатам ежеквартального рассмотрения отчетов Управления обеспечения качества Общества о текущем состоянии системы управления рисками. Изменения и корректировки в Годовой аудиторский план вносятся в порядке, предусмотренном для его утверждения. При проведении инициативных проверок срок проведения проверки продлевается.

Годовой аудиторский план составлен на основании Устава НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденного приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 28.05.2020 года № 328, Кодекса корпоративного управления некоммерческого акционерного общества «Карагандинский университет имени академика Е.А. Букетова» (Приложение № 19 к Приказу Министра науки и высшего образования РК № 398 от 08.08.2024 г, Политики управления рисками НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденной решением Совета директоров от 30.09.2021 года (Протокол № 7), Положения о Службе внутреннего аудита НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденного решением Совета директоров НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова» от 14 сентября 2020 г. (Протокол № 3) с изменениями от 30.01.2023 г. (Протокол № 1).

Руководитель Службы внутреннего аудита
А.М.Перов