
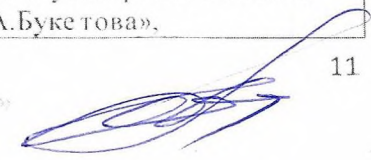


Решением Совета директоров
 НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова»
 (Протокол от 10.01.2024)



**Годовой аудиторский план
 Службы внутреннего аудита НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова»
 на 2024 год**

№ п/п	Наименование структурного подразделения	Категория, подкатегория, код риска/ Степень риска	Вопросы, подлежащие проверке	Сроки проведения аудита, мероприятий	Цель аудиторского задания	Обоснование
1	Служба внутреннего аудита		Отчет по итогам работы за 4 квартал 2023 г. и за 2023 год	I квартал 2024 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>п.170 Кодекса корпоративного управления некоммерческого акционерного общества в сфере высшего и послевузовского образования, утвержденного решением Единственного акционера 19.04.2021 г (приказ 171);</p> <p>пп 3) п.6, пп.3) п.19 Положения о Службе внутреннего аудита НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова».</p>

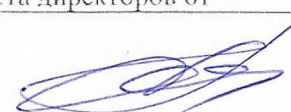


	аудита и взаимосвязанные структурные подразделения		исполнения корректирующих мероприятий по результатам проведенных проверок СВА (за 4 квартал 2023 г.)		Обществом рекомендаций СВА и доведение до сведения Совета директоров Общества информации о ходе и качестве выполнения корректирующих мероприятий, утвержденных руководством Общества по результатам аудитов и /или по рекомендациям СВА.	«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).
3	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Финансовые риски/ Риски составления отчетности/ ФО. Степень риска: средний.	Проверка подготовки финансовой отчетности к внешнему аудиту.	I квартал 2024 года	Оценка достоверности, полноты, объективности и надежности системы бухгалтерского учета, информации (планов и отчетности) Общества, а также оценка правил (принципов, методов), используемых для идентификации, измерения, классификации и представления такой информации (планов, отчетов) внутренним и	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). п.171 Кодекса корпоративного управления некоммерческого акционерного общества в сфере высшего и послевузовского образования, утвержденного решением Единственного акционера 19.04.2021 г (приказ 171).



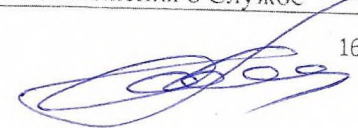
					внешним пользователям.	
4	Служба внутреннего аудита	Финансовые риски/ Риски составления отчетности/ ФО. Степень риска: средний.	Участие при проведении обязательного аудита финансовой отчетности НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А. Букетова» за 2023 год.	1 квартал 2024 года	Участие в процессе 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 2024 года	Осуществление мониторинга исполнения Обществом рекомендаций внешнего аудитора и иных проверяющих государственных органов.	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 2023 год.	2 квартал 2024 года	Анализ эффективности системы корпоративного управления. Оценка правильности расчетов коэффициентов и отражения данных в картах KPI.	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 по итогам работы за 1 квартал 2024 г.	2 квартал 2024 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;

						<p>п.170 Кодекса корпоративного управления некоммерческого акционерного общества в сфере высшего и послевузовского образования, утвержденного решением Единственного акционера 19.04.2021 г (приказ 171);</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 I квартал 2024 г.	2 квартал 2024 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.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	Департамент науки	Операционные риски/ Риск научной и инновационной деятельности/	Аудит использования средств грантового и программно-целевого финансирования научных и научно-технических проектов.	2 квартал 2024 года	Оценка эффективности бюджета, ориентированного на результат.	<p>пп.2) п. 18 Положения о Службе внутреннего аудита НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденного решением Совета директоров от</p>



		ОН. Степень риска: средний.			Анализ выполнения договорных обязательств по грантовым и программно-целевым проектам.	14.09.2020 года (Протокол № 3) с изменениями от 30.01.2023 г. (Протокол № 1).
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 2023 год.	3 квартал 2024 года	Аудит и оценка показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества. Динамика изменения экономических показателей деятельности, анализ финансового состояния Университета; проверка эффективности использования различных видов ресурсов Университета.	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).
11	Служба внутреннего аудита		Повышение уровня профессиональной подготовки работников	3 квартал 2024 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 и взаимосвязанн		На постоянной основе осуществлять мониторинг исполнения корректирующих мероприятий по результатам	3 квартал 2024 года	Мониторинг исполнения Обществом рекомендаций СВА	пп.5) п. 19 Положения о Службе внутреннего аудита НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденного


	ые структурные подразделения		проведенных проверок 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.	решением Совета директоров от 14.09.2020 года (Протокол № 3) с изменениями от 30.01.2023 г. (Протокол № 1).
13	Служба внутреннего аудита		Отчет о выполнении годового аудиторского плана за 2 квартал 2024 г.	3 квартал 2024 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>п.170 Кодекса корпоративного управления некоммерческого акционерного общества в сфере высшего и послевузовского образования, утвержденного решением Единственного акционера 19.04.2021 г (приказ 171);</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>
14	Отдел	Операционные	Аудит расчетов с подотчетными	3 квартал 2024	Проверка	пп.2), пп 3) п. 14 Положения о Службе



						изменениями от 30.01.2023 г. (Протокол № 1).
14	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Операционные риски/ Риск административной ответственности. ОА. Степень риска: средний.	Аудит расчетов с подотчетными лицами по командировочным расходам	3 квартал 2024 года	Проверка внутренних документов Общества на соответствие Приказу Министерства науки и высшего образования Республики Казахстан «Об установлении некоторых лимитов расходов государственных предприятий, акционерных обществ Министерства науки и высшего образования Республики Казахстан на 2024 год»; Постановлению Правительства Республики Казахстан от 22 сентября 2000 года № 1428 «Об утверждении Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников	пп.2), пп 3) п. 14 Положения о Службе внутреннего аудита НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Буке това», утвержденного решением Совета директоров от 14.09.2020 года (Протокол № 3) с изменениями от 30.01.2023 г. (Протокол № 1).



					государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан»; Постановлению Правительства Республики Казахстан от 11 мая 2018 года № 256 «Об утверждении Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства»; Проверка расчетов с подотчетными лицами по командировочным расходам.	
15	Финансовый директор и подотчетные ему структурные подразделения	Операционные риски/ Риск административных внохозяйственной деятельности/ ОА.	Проведение ежегодного мониторинга и контроля за административными расходами НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Буке това»,	4 квартал 2024 года	Осуществление оценки средств контроля за административными расходами, в том числе аудит соблюдения	пп.22) п.71 Устава НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Буке това», утвержденным приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации



		Риски несоответствия требованиям/ Правовые риски/П. Степень риска средний.			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 ответственностью, размеры государственных долей участия в которых позволяют государству определять решения общего собрания участников, с целью их оптимизации»	Министерства финансов Республики Казахстан от 28.05.2020 года, № 328.
16	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Операционные риски/ Риск административно-	Аудит по порядку оплаты труда и премирования административного персонала.	4 квартал 2024 года	Осуществление оценки средств контроля по порядку оплаты	пп.22) п.71 Устава НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Буке това», утвержденное приказом Председателя



	Отдел экономического планирования	хозяйственной деятельности/ ОА. Риски несоответствия требованиям/ Правовые риски/П. Степень риска: средний.			труда и премирования в составе административных расходов.	Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 28.05.2020 года, № 328.
17	Служба внутреннего аудита		Отчет о выполнении годового аудиторского плана за 3 квартал 2024 г.	4 квартал 2024 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>п.170 Кодекса корпоративного управления некоммерческого акционерного общества в сфере высшего и послевузовского образования, утвержденного решением Единственного акционера 19.04.2021 г (приказ 171);</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	Управление обеспечения качества	Стратегические риски/ Корпоративные риски/ С.	Оценка эффективности системы управления рисками	4 квартал	Формирование независимой оценки надежности и	п.11, пп.4 п.12 Политики управления рисками НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденная

		Степень риска: средний.		2024 года	эффективности системы управления рисками в Обществе.	решением Совета директоров от 30.09.2021 года (Протокол № 7).
19	Служба внутреннего аудита		На постоянной основе осуществлять мониторинг исполнения корректирующих мероприятий по результатам проведенных проверок СВА.	4 квартал 2024 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.5) п. 19 Положения о Службе внутреннего аудита НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букегова», утвержденного решением Совета директоров от 14.09.2020 года (Протокол № 3) с изменениями от 30.01.2023 г. (Протокол № 1).
20	Служба внутреннего аудита		Составление годового аудиторского плана на 2025 год.	4 квартал 2024 года	Планирование деятельности Службы внутреннего аудита.	пп. 1) п.19 Положения о Службе внутреннего аудита НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букегова», утвержденного решением Совета директоров от 14.09.2020 года (Протокол № 3) с изменениями от 30.01.2023 г. (Протокол № 1); п.169 Кодекса корпоративного управления некоммерческого акционерного общества в сфере высшего и послевузовского образования, утвержденного решением

						Единственного акционера 19.04.2021 г (приказ 171).
21	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.	п.13 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).
22	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 в сфере высшего и послевузовского образования, утвержденного решением Единственного акционера 19.04.2021 г (приказ 171), 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