

УТВЕРЖДЕНО
 решением Совета директоров
 НАО «КарНИУ имени Е.А.Букетова»
 протокол № 11 от 29 декабря 2025 г.



ГОДОВОЙ АУДИТОРСКИЙ ПЛАН

Службы внутреннего аудита НАО «Карагандинский национальный исследовательский университет имени академика Е.А.Букетова»
 на 2026 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 2025 г. и за 2025 год	1 квартал 2026 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 национальный исследовательский 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.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/ Операционные риски. Степень риска: средний.	Проверка обеспечения сохранности активов Общества	1 кв. 2026	Оценка полноты и правильности отражения в учете, оценка системы внутреннего контроля за сохранностью активов	Пп. 7 п. 211 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.)
3	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Финансовые риски/ Риски составления отчетности/ ФО. Степень риска: средний.	Проверка подготовки финансовой отчетности к внешнему аудиту.	1 квартал 2026 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,	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),

					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 национальный исследовательский университет имени академика Е.А. Букетова» за 2025 год.	1 квартал 2026 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 2026 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	Операционные риски/ Риски	О результатах мониторинга выполнения ключевых	2 квартал 2026 года	Анализ эффективности	пп.8) п. 18 Положения о Службе внутреннего аудита НАО

	аудита Корпоративны й секретарь	управленческо й деятельности/ ОУ. Степень риска: средний.	показателей деятельности членов Правления за 2025 год.		системы корпоративного управления. Оценка правильности расчетов коэффициентов и отражения данных в картах KPI.	«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.128 Устава НАО «Карагандинский национальный исследовательский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденного приказом Председателя Комитета государственного имущества и

						30.01.2023 г. (Протокол № 1).
8	Служба внутреннего аудита и взаимосвязанные структурные подразделения		На постоянной основе осуществлять мониторинг исполнения корректирующих мероприятий по результатам проведенных проверок СВА за 3 и 4 квартал 2025 года.	2 квартал 2026 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).
9	Служба внутреннего аудита, Отдел бухгалтерского учета и отчетности, Управление персоналом	Финансовый риск/ риск достоверности ФО. Риск средний.	Проверка правильности расчета отпускных	2 квартал 2026 года	Достоверность расчетов с персоналом.	пп.4), пп.5) 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)
10	Служба внутреннего аудита		Отчет СВА о выполнении годового аудиторского плана за 2 квартал 2026 г.	3 квартал 2026 года август	Отчет Службы внутреннего аудита	п.128 Устава НАО «Карагандинский национальный исследовательский 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.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).
11	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 2025 год.	2 квартал 2026 года	Аудит и оценка показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества. Динамика изменения экономических показателей деятельности, анализ финансового состояния Университета;	П.130 Устава НАО «Карагандинский национальный исследовательский 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.1) п. 18 Положения о Службе внутреннего аудита НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденного решением Совета



					проверка эффективности использования различных видов ресурсов Университета.	директоров от 14.09.2020 года (Протокол № 3) с изменениями от 30.01.2023 г. (Протокол № 1).
12	Служба внутреннего аудита	Стратегический риск/ Риск корпоративного управления.	Самооценка качества деятельности службы внутреннего аудита		Обеспечения надлежащего контроля и оценки деятельности внутреннего аудита, а также выявления направлений ее совершенствования.	п.130 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.) п.3.3. Программа гарантии и повышения качества деятельности Службы внутреннего аудита НАО «Карагандинский национальный исследовательский университет имени академика Е.А.Букетова»
13	Служба внутреннего аудита		Повышение уровня профессиональной подготовки работников	3 квартал 2026 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).
14	Служба внутреннего аудита		На постоянной основе осуществлять мониторинг исполнения корректирующих мероприятий по результатам проведенных проверок СВА за 1 квартал и 2 квартал 2026 года. .	3 квартал 2026 года	Мониторинг исполнения Обществом рекомендаций СВА и доведение до сведения Совета директоров	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

					Общества	образования РК № 398 от 08.08.2024			
					информации о ходе и качестве выполнения корректирующих мероприятий, утвержденных руководством Общества по результатам аудитов и /или по рекомендациям СВА.	г.) пп.5) п. 19 Положения о Службе внутреннего аудита НАО			
5	Служба внутреннего аудита		Отчет СВА о выполнении годового аудиторского плана за 3 квартал 2026 г.	4 квартал 2026 года	Отчет Службы внутреннего аудита	«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.128 Устава НАО «Карагандинский национальный исследовательский 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.19 Положения о Службе внутреннего аудита НАО			1

						«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).
16	Финансовый директор и подотчетные ему структурные подразделения	Операционные риски/ Риск административно-хозяйственной деятельности/ ОА. Риски несоответствия требованиям/ Правовые риски/П. Степень риска средний.	Проведение ежегодного мониторинга и контроля за административными расходами НАО «Карагандинский национальный исследовательский университет имени академика Е.А.Букетова»,	4 квартал 2026 года	Осуществление оценки средств контроля за административным и 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 ответственностью,	пп.22) п.71 Устава НАО «Карагандинский национальный исследовательский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденного приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 28.05.2020 года, № 328.

					размеры государственных долей участия в которых позволяют государству определять решения общего собрания участников, с целью их оптимизации»	
17	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 2026 года	Осуществление оценки средств контроля по порядку оплаты труда и премирования в составе административных расходов.	пп.22) п.71 Устава НАО «Карагандинский национальный исследовательский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденного приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 28.05.2020 года, № 328.
18	Управление обеспечения качества	Стратегические риски/ Корпоративные риски/ С. Степень риска: средний.	Оценка эффективности системы управления рисками	4 квартал 2026 года	Формирование независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками в Обществе.	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.) п.11, пп.4 п.12 Политики управления

						рисками НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденная решением Совета директоров от 30.09.2021 года (Протокол № 7) с изменениями и дополнениями от 11.03.2025 г. (Протокол №2).
19	Служба внутреннего аудита		Составление годового аудиторского плана СВА на 2027 год.	4 квартал 2026 года	Планирование деятельности Службы внутреннего аудита.	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.) 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);
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.	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.) п.13 Положения о Службе

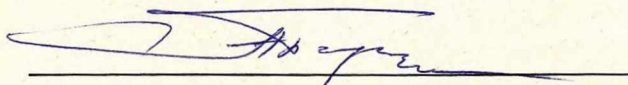
						внутреннего аудита НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова», утвержденного решением Совета директоров от 14.09.2020 года (Протокол № 3) с изменениями от 30.01.2023 г. (Протокол № 1).
21	Отдел бухгалтерского учета и отчетности		На постоянной основе проводить консультирование в течение 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, Департаментом стратегического развития и управления рисками, 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 Департамента стратегического развития и управления рисками 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 национальный исследовательский 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) с изменениями и дополнениями от 11.03.2025 г. (Протокол №2), 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