



**УТВЕРЖДЕНО**

**решением Совета директоров  
НАО «Карагандинский  
технический университет»  
имени Абылкаса Сагинова  
(Протокол № 7 от 30.09.2021 г.)**

**ПОЛОЖЕНИЕ  
о Службе внутреннего аудита  
Некоммерческого акционерного общества  
«Карагандинский технический университет»  
имени Абылкаса Сагинова**

## 1. Общие положения

1. Настоящее Положение о Службе внутреннего аудита (далее – Положение) некоммерческого акционерного общества «Карагандинский технический университет» (далее – Общество) разработано в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах», Кодексом корпоративного управления некоммерческого акционерного общества «Карагандинский технический университет имени Абылкаса Сагинова», Уставом некоммерческого акционерного общества «Карагандинский технический университет» имени Абылкаса Сагинова (далее - Общество) и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан и определяет статус Службы внутреннего аудита (далее – Служба), устанавливает порядок деятельности Службы и полномочия работников Службы (*данный пункт изменен решением Совета директоров Общества от 12 ноября 2024 года*).

2. Служба при осуществлении своей деятельности руководствуется действующим законодательством Республики Казахстан, Кодексом корпоративного управления некоммерческого акционерного общества «Карагандинский Технический Университет имени Абылкаса Сагинова», Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними нормативными документами Общества. Деятельность Службы основывается на базовых принципах Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита и Кодекса этики, разработанных Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors Inc.) (*данный пункт изменен решением Совета директоров Общества от 12 ноября 2024 года*).

## 2. Организационный статус Службы

3. Служба внутреннего аудита – орган осуществляющий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества (*данный пункт изменен решением Совета директоров Общества от 12 ноября 2024 года*).

4. Служба создается по решению Совета директоров, подчиняется непосредственно Совету директоров Общества, отчитывается перед ним о своей работе и является независимой от Правления Общества. Совет директоров Общества определяет количественный состав и бюджет Службы, срок полномочий ее работников, назначает ее руководителя, а также досрочно прекращает его полномочия, определяет порядок ее работы, размер и условия оплаты труда и премирования работников Службы.

5. Трудовые отношения между Обществом и работниками Службы внутреннего аудита регулируются трудовым законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, настоящим положением, иными внутренними нормативными документами Общества и трудовыми договорами.

Трудовые договоры с работниками Службы заключает на основании решения Совета Директоров Общества Председатель Правления – Ректор Общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

6. Работники Службы не могут быть избраны в состав Совета директоров и Правления Общества.

7. Руководитель Службы не должен являться владельцем риска, что обеспечивает его независимость и объективность. Невозможно совмещение функций по управлению рисками и внутреннему контролю с функциями, связанными с экономическим планированием, корпоративным финансированием, казначейством, принятием инвестиционных решений (*данный пункт изменен решением Совета директоров Общества от 12 ноября 2024 года*).

8. Требования к образованию и профессиональной сертификации руководителя и работников Службы, их должностные обязанности, права и ответственность устанавливаются настоящим Положением, Положением о порядке назначения, размере и

условиях оплаты труда и премирования работников Службы внутреннего аудита Общества, должностными инструкциями и трудовыми договорами *(данный пункт изменен решением Совета директоров Общества от 12 ноября 2024 года)*.

9. Служба осуществляет свою деятельность на основе риск-ориентированного годового аудиторского плана, утверждаемого Советом директоров Общества.

10. Служба организационно и функционально подотчетна совету директоров путем:

1) утверждения советом директоров (после предварительного рассмотрения комитетом по аудиту) положения области внутреннего аудита, регламентирующих цели, задачи, функции и порядок деятельности СВА;

2) утверждения советом директоров (после предварительного рассмотрения комитетом по аудиту) риск-ориентированного годового аудиторского плана;

3) предоставления совету директоров (после предварительного рассмотрения комитетом по аудиту) ежеквартальных и годового отчета о выполнении годового аудиторского плана и иной информации о деятельности внутреннего аудита;

4) утверждения советом директоров (после предварительного рассмотрения комитетом по аудиту) решений о назначении, освобождении от должности, вознаграждении руководителя и работников службы внутреннего аудита;

5) утверждения советом директоров (после предварительного рассмотрения комитетом по аудиту) бюджета СВА;

6) рассмотрение советом директоров существенных ограничений полномочий СВА или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

*(данный пункт изменен решением Совета директоров Общества от 12 ноября 2024 года)*.

11. Оценка эффективности деятельности Службы, ее руководителя и работников осуществляется Советом директоров на основе ключевых показателей (индикаторов) деятельности (KPI) утвержденных Советом Директоров и Программы гарантии и повышения качества.

Программа гарантии и повышения качества разрабатывается и реализуется с целью оценки соответствия деятельности Службы международным стандартам внутреннего аудита. В рамках данной программы предусматривается проведение периодической внутренней и внешней оценки (на соответствие стандартам, кодексу этики внутренних аудиторов), а также оценки эффективности и результативности внутреннего аудита и выявление возможностей для совершенствования деятельности.

Руководитель СВА разрабатывает и поддерживает программу гарантии и повышения качества, охватывающую все виды деятельности внутреннего аудита, и предусматривающую обязательное проведение внутренней и внешней оценки деятельности СВА *(данный пункт изменен решением Совета директоров Общества от 12 ноября 2024 года)*.

### **3. Цели, задачи и функции Службы**

*(заголовок изложен в новой редакции по решению Совета директоров Общества от 12 ноября 2024 года)*.

12. Служба является органом Общества, осуществляющим контроль за его финансово-хозяйственной деятельностью, и предоставляет Совету директоров и Правлению независимые и объективные гарантии и консультации, направленные на совершенствование деятельности Общества и достижение поставленных целей, на основе систематизированного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления *(данный пункт изменен решением Совета директоров Общества от 12 ноября 2024 года)*.



13. Ключевые обязанности службы внутреннего аудита включают оценку качества системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе и доведение до сведения совета директоров информации о достаточности и эффективности данной системы. Основная задача службы внутреннего аудита заключается в содействии улучшению результатов деятельности Общества.

14. Задачи и функции Службы:

1) содействие Правлению и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению;

2) координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

3) подготовка и предоставление Совету директоров и комитету по аудиту ежеквартальных и годового отчетов о результатах деятельности подразделения внутреннего аудита и выполнении годового аудиторского плана (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления);

4) проверка соблюдения членами Правления Общества и ее работниками положений законодательства Республики Казахстан и внутренних документов, касающихся инсайдерской (конфиденциальной) информации и борьбы с коррупцией, соблюдения этических требований;

5) мониторинг исполнения Обществом рекомендаций Службы внутреннего аудита, а также предоставление Совету директоров Общества информации о ходе выполнения корректирующих мероприятий по результатам проведенных аудитов;

6) осуществление мониторинга за исполнением рекомендаций внешнего аудитора;

7) предоставление консультаций Совету директоров, Правлению, структурным подразделениям по вопросам организации и совершенствования внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления и организации внутреннего аудита (включая вопросы разработки внутренних нормативных документов и проектов в этих областях), а также по иным вопросам, входящим в компетенцию Службы внутреннего аудита.

*(данный пункт изменен решением Совета директоров Общества от 12 ноября 2024 года).*

15. При осуществлении своей деятельности Служба внутреннего аудита проводит оценку эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками, оценку корпоративного управления с применением общепринятых стандартов деятельности в области внутреннего аудита и корпоративных стандартов *(данный пункт изменен решением Совета директоров Общества от 12 ноября 2024 года).*

15.1 Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает:

Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает:

1) проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

2) проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, выявление результатов деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений на соответствие поставленным целям;

3) определение адекватности критериев, установленных правлением Общества для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

4) выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не

позволяют) достичь поставленных целей;

5) оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых на всех уровнях управления;

6) проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;

7) проверку обеспечения сохранности активов Общества;

8) проверку соблюдения требований законодательства Республики Казахстан, Устава и внутренних документов Общества.

*(дополнен пунктом решением Совета директоров Общества от 12 ноября 2024 года).*

15.2 Оценка эффективности системы управления рисками включает:

1) проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);

2) проверку полноты выявления и корректности оценки рисков Правлением (единоличным исполнительным органом) на всех уровнях его управления;

3) проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

4) проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

15.3 Оценка корпоративного управления включает проверку:

Оценка корпоративного управления включает проверку:

1) соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

2) порядка постановки целей, мониторинга и контроля их достижения;

3) уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;

4) обеспечения прав Единственного акционера, в том числе подконтрольных организаций, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

5) процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ей организаций.

*(дополнен пунктом введен решением Совета директоров Общества от 12 ноября 2024 года).*

16. Независимость Службы достигается посредством обеспечения соответствующего организационного статуса Службы и объективной позиции работников Службы при выполнении своих обязанностей.

#### **4. Доступ к документации, сотрудникам и материальным активам.**

17. Служба имеет право доступа к документации, сотрудникам и материальным активам при выполнении соответствующих заданий:

1) запрашивать сведения о составе и форматах данных информационных систем, документацию, информацию, материалы (доказательства), справки, устные и письменные объяснения по вопросам, связанным с формированием годового аудиторского плана Службы, с учетом соблюдения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны;

2) в рамках проведения внутреннего аудита получать беспрепятственный доступ на территорию и в помещения объекта внутреннего аудита с учетом соблюдения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны;

3) в соответствии с задачами и предметом внутреннего аудита для подготовки отчета о



результатах внутреннего аудита запрашивать и получать в установленные сроки необходимую документацию, информацию, в том числе на электронных носителях, по вопросам, входящим в компетенцию, а также доступ к информационным системам, письменные и устные объяснения и иную информацию, в том числе, содержащую служебную, коммерческую и иную охраняемую законом тайну, с учетом соблюдения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны;

4) в пределах своей компетенции требовать от руководителей и других должностных лиц объектов внутреннего аудита представления письменных объяснений по фактам нарушений, выявленным при формировании перечня объектов внутреннего аудита на соответствующий год и проведении внутреннего аудита, а также необходимых копий документов, засвидетельствованных в установленном порядке.

## **5. Порядок взаимодействия Службы с Советом директоров Общества и представления отчетности Комитету по аудиту и Совету директоров Общества**

*(заголовок изложен в новой редакции по решению Совета директоров Общества от 12 ноября 2024 года).*

18. Служба представляет для предварительного согласования Комитету по аудиту Общества отчет о деятельности Службы, в следующие сроки:

- 1) квартальный - к 25 числу месяца, следующего за отчетным кварталом;
- 2) годовой - к 25 числу первого месяца, следующего за отчетным годом.

При наличии замечаний к предоставленным отчетам со стороны Комитета по аудиту, Служба в течении десяти рабочих дней вносит изменения (исправляет замечания) в отчетах *(данный пункт изменен решением Совета директоров Общества от 12 ноября 2024 года).*

19. Служба представляет Совету директоров Общества отчет о деятельности Службы, предварительно согласованный с Комитетом по аудиту.

По запросу Председателя Совета директоров Общества или любого члена Совета директоров Общества руководитель Службы представляет краткий ежемесячный отчет о деятельности Службы, предварительно согласованный с комитетом по аудиту *(данный пункт изменен решением Совета директоров Общества от 12 ноября 2024 года).*

20. Руководитель Службы должен обеспечить анализ информации, представляемой в Совет директоров Общества, на предмет ее полноты и точности. Руководитель Службы вправе присутствовать на заседаниях комитета по аудиту, на которых рассматриваются вопросы ее деятельности, а также обязан принимать участие на заседаниях комитета по аудиту и рискам по приглашению его председателя *(данный пункт изменен решением Совета директоров Общества от 12 ноября 2024 года).*

21. Квартальные и годовые отчеты о деятельности Службы должны включать:

1) краткие заключения по результатам проведенных аудиторских заданий в соответствии с годовым аудиторским планом Службы, с указанием выданных рекомендаций (с приложением соответствующих материалов) по необходимости;

2) информацию о других мероприятиях (работе), проведенных Службой за отчетный период (результаты внеплановых аудиторских заданий, информация об участии на курсах повышения квалификации, тренингах и т.д.);

3) о существенных рисках и недостатках систем учета, внутреннего контроля, управления Обществом, рисками и соответствующих планах руководства Общества по их устранению;

4) заключение по результатам аудиторской деятельности в отношении поставленных целей и сферы охвата аудита, обобщающее результаты аудиторской деятельности за отчетный период (при необходимости, с указанием достаточности ресурсов Службы) *(данный пункт изменен решением Совета директоров Общества от 12 ноября 2024 года).*

22. Руководитель Службы имеет право:

1) требования инициирования созыва заседания Совета директоров, комитета по аудиту Общества в установленном порядке, в том числе для обсуждения наиболее конфиденциальных и важных тем;

2) на регулярные встречи с председателем комитета по аудиту для координации действий по информированию членов Совета директоров Общества и определению степени соответствия информационных материалов потребностям Совета директоров Общества.

22-1. Совет директоров обеспечивает своевременное рассмотрение отчетов СВА и контроль за своевременным исполнением рекомендаций СВА *(дополнен пунктом решением Совета директоров Общества от 12 ноября 2024 года)*.

## **6. Порядок взаимодействия Службы с Правлением Общества**

23. Отношения Службы с Правлением Общества должны строиться исходя из принципа независимости, так как уровень организационной и функциональной независимости Службы оказывает непосредственное влияние на объективность внутренних аудиторов.

25. Служба, обладая информацией по всем ключевым аспектам деятельности Общества и инструментарием для обобщения и анализа данных, должна давать Правлению Общества информацию о качестве выполнения принятых управленческих решений менеджментом Общества и оказывать содействие в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению.

26. В рамках взаимодействия с Правлением Общества, Служба:

1) в целях информирования представляет Правлению Общества утвержденный Советом директоров Общества годовой аудиторский план;

2) в целях ознакомления представляет Правлению Общества аудиторский отчет/заключение, составленный по результатам аудиторских заданий.

27. Не допускается вмешательство Правления Общества в деятельность Службы.

## **7. Квалификационные требования к руководителю и работникам Службы внутреннего аудита**

28. Квалификационные требования к Руководителю и работникам службы внутреннего аудита:

28.1. Руководитель СВА должен иметь:

- высшее профессиональное образование в областях: экономика и финансы, и/или бухгалтерский учет и аудит, и/или финансовый менеджмент, и/или финансы и кредит, желательно с дополнительным образованием в сфере информационных технологий, и/или технической сфере, и/или юриспруденции;

- опыт работы в сфере аудита, и/или бухгалтерского учета, и/или финансов - не менее трех лет;

- опыт работы на руководящей должности - не менее двух лет;

- знание нормативных правовых актов Республики Казахстан, в том числе по вопросам аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и налогообложения;

- знание международных стандартов финансовой отчетности и международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, разработанных Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors Inc), Международных стандартов аудита (МСА);

- наличие квалификационного свидетельства «аудитор», полученного в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности», и/или сертификата в области внутреннего аудита CIA (Certified Internal Auditor), и/или сертификата присяжного бухгалтера ACCA (Association of Certified Chartered Accountants), и/или диплома DipIFR



(Diploma in International Financial Reporting), и/или сертификата международного профессионального бухгалтера CIPA (Certified International Professional Accountant), и/или диплома DipPIA (Diplomain Proffessional Internal Auditor);

- предпочтительно владение государственным и иностранным(-и) языками.

28.2. Руководитель Службы внутреннего аудита в своей деятельности должен руководствоваться:

- действующими законодательными актами Республики Казахстан, нормативными актами Правительства Республики Казахстан;

- нормативные правовые акты Республики Казахстан по вопросам аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и налогообложения;

- международными стандартами финансовой отчетности и международными профессиональными стандартами внутреннего аудита, разработанными Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal AuditorsInc), Международные стандарты аудита (МСА).

29. Аудитор СВА должен иметь:

-высшее профессиональное образование в областях: экономика и финансы, и/или бухгалтерский учет и аудит, и/или финансовый менеджмент, и/или финансы и кредит, желательно с дополнительным образованием в сфере информационных технологий, и/или технической сфере, и/или юриспруденции;

-опыт работы в сфере аудита, и/или бухгалтерского учета, и/или финансов-не менее двух лет;

-знание нормативных правовых актов Республики Казахстан, в том числе по вопросам аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и налогообложения;

- знание международных стандартов финансовой отчетности и международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, разработанных Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors Inc), Международных стандартов аудита (МСА);

-наличие сертификата и/или квалификации в области внутреннего аудита, и/или учета и финансового менеджмента;

- предпочтительно знание государственного и иностранного(-ых) языков.

*(дополнен разделом решением Совета директоров Общества от 12 ноября 2024 года).*

## **8. Заключительные положения**

30. Изменения и дополнения в настоящее Положение могут быть внесены решением Совета директоров Общества, в том числе, по инициативе Единственного акционера Общества по мере необходимости.



## ЛИСТ ПОПРАВOK

### **1. Изменения № 1:**

– утверждены решением Совета директоров НАО «Карагандинский технический университет имени Абылкаса Сагинова» (протокол № 3 от 27 апреля 2022 года).

### **2. Изменения № 2:**

- утверждены решением Совета директоров НАО «Карагандинский технический университет имени Абылкаса Сагинова» (протокол № 9 от 12 ноября 2024 года).