



**«Әбілқас Сағынов  
Қарағанды техникалық  
университеті» КеАҚ  
Директорлар кеңесінің  
шешімімен  
БЕКІТІЛГЕН  
(30.09.2021 ж. № 7 хаттама)**

**«Әбілқас Сағынов атындағы Қарағанды техникалық университеті»  
Коммерциялық емес акционерлік қоғамының  
Ішкі аудит қызметі қызметкерлерін  
тағайындау тәртібі, еңбекақы мен сыйлықақы мөлшері  
мен төлеу шарттары туралы  
ЕРЕЖЕ**

## 1. Жалпы ережелер

1.1 Осы «Әбілқас Сағынов атындағы Қарағанды техникалық университеті» Коммерциялық емес акционерлік қоғамының Ішкі аудит қызметі қызметкерлерін тағайындау тәртібі және еңбекақы мен сыйақы мөлшері және сыйлықақы беру шарттары туралы ереже «Акционерлік қоғамдар туралы» Қазақстан Республикасының заңына, «Әбілқас Сағынов атындағы Қарағанды техникалық университеті» коммерциялық емес акционерлік қоғамының Корпоративтік басқару кодексіне, «Қарағанды техникалық университеті» Коммерциялық емес акционерлік қоғамының (бұдан әрі - Қоғам) Жарғысына, КеАҚ және университет оқытушылары мен қызметкерлерінің кәсіподақ ұйымы арасындағы 2023-2026 жылдарға арналған Ұжымдық шартқа және Қазақстан Республикасының өзге де нормативтік құқықтық актілеріне сәйкес әзірленді (бұл тармақ Қоғамның Директорлар кеңесінің 2023 жылғы 27 желтоқсандағы шешімімен толықтырылды).

Қоғам – «Әбілқас Сағынов атындағы Қарағанды техникалық университеті» коммерциялық емес акционерлік қоғамы

Қызмет – Ішкі аудит қызметі

КРІ-тиімділіктің негізгі көрсеткіші (осы тармақ өзгертілді және Қоғамның Директорлар кеңесінің 2024 жылғы 12 қарашадағы шешімімен толықтырылды).

## 2. Ішкі аудит қызметінің қызметкерлерін тағайындау тәртібі

2.1 Қоғамның Ішкі аудит қызметінің (бұдан әрі – Қызмет) сандық құрамын, өкілеттік мерзімін айқындауды, Қызмет басшысы мен мүшелерін лауазымға тағайындауды, сондай-ақ олардың өкілеттіктерін мерзімінен бұрын тоқтатуды Қоғамның Директорлар кеңесі жүзеге асырады.

2.2 Директорлар кеңесінің шешімі негізінде Қызмет қызметкерлерімен еңбек шарттарын Қазақстан Республикасының еңбек заңнамасына сәйкес Басқарма Төрағасы - Қоғам ректоры жасайды.

2.3 Қызмет басшысының және қызметкерлерінің лауазымдық міндеттері, құқықтары, жауапкершілігі мен жұмыс тәртібі Ішкі аудит қызметі туралы Ережемен, еңбек шартымен, лауазымдық нұсқаулықтармен, қоғамның өзге де ішкі құжаттарымен анықталады.

## 3. Ішкі аудит қызметі қызметкерлеріне қойылатын біліктілік талаптары

3.1 Қызмет басшысы келесі біліктілік талаптарына сәйкес келуі тиіс:

1) Экономика және қаржы және/немесе бухгалтерлік есеп және аудит, және/немесе қаржылық менеджмент және/немесе қаржы және кредит салаларындағы жоғары кәсіптік білімі, мүмкіндігінше ақпараттық технологиялар және/немесе техникалық салада және/немесе юриспруденция саласында қосымша білімі бар;

2) аудит және/немесе бухгалтерлік есеп және/немесе қаржы саласындағы жұмыс тәжірибесі - кемінде үш жыл;

3) басшылық лауазымдағы жұмыс тәжірибесі - кемінде екі жыл;

4) Қазақстан Республикасының, оның ішінде аудиторлық қызмет, бухгалтерлік есеп және салық салу мәселелері жөніндегі нормативтік құқықтық актілерін білу;

5) Ішкі аудиторлар институты (The Institute of Internal AuditorsInc) әзірлеген Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын және халықаралық ішкі аудиттің кәсіби стандарттарын, Халықаралық аудит стандарттарын (МСА) білу (бұл тармақ Қоғамның Директорлар кеңесінің 2024 жылғы 12 қарашадағы шешімімен өзгертілді);

6) қосымша арнайы даярлығы болғаны дұрыс, атап айтқанда «Аудиторлық қызмет туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес алынған «аудитор» біліктілік куәлігінің және/немесе CIA (Certified Internal Auditor) ішкі аудит саласындағы сертификатының

және/немесе ACCA (Association of Certified Chartered Accountants) алқаби бухгалтері сертификатының және/немесе DipIFR (Diploma in International Financial Reporting) дипломының және/немесе CIPA (Certified International) халықаралық кәсіби бухгалтер сертификатының болуы кәсіби есепші), және/немесе диплом DipPIA (Diplomain Proffessional Internal Auditor) (бұл тармақ Қоғамның Директорлар кеңесінің 2024 жылғы 12 қарашадағы шешімімен өзгертілді);

7) мемлекеттік және шет тілдерін білгені жөн.

3.2 Қызмет қызметкері келесі біліктілік талаптарына сәйкес келуі тиіс:

1) экономика және қаржы және/немесе бухгалтерлік есеп және аудит, және/немесе қаржылық менеджмент және/немесе қаржы және кредит салаларындағы жоғары кәсіптік білімі, мүмкіндігінше ақпараттық технологиялар және/немесе техникалық салада және/немесе юриспруденция саласында қосымша білімі бар;

2) аудит және/немесе бухгалтерлік есеп және/немесе қаржы саласындағы жұмыс тәжірибесі

- кемінде екі жыл;

3) Қазақстан Республикасының, оның ішінде аудиторлық қызмет, бухгалтерлік есеп және салық салу мәселелері жөніндегі нормативтік құқықтық актілерін білу;

4) Ішкі аудиторлар институты (The Institute of Internal Auditors Inc) әзірлеген халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын және халықаралық ішкі аудиттің кәсіби стандарттарын, Халықаралық аудит стандарттарын (ХАС) білгені дұрыс (бұл тармақ Қоғамның Директорлар кеңесінің 2024 жылғы 12 қарашадағы шешімімен өзгертілді);

5) аудит және/немесе есепке алу және қаржылық менеджмент саласында сертификаттың және/немесе біліктіліктің болғаны дұрыс (бұл тармақ Қоғамның Директорлар кеңесінің 2024 жылғы 12 қарашадағы шешімімен өзгертілді);

6) мемлекеттік және шет тілдерін білгені дұрыс.

#### **4. Ішкі аудит қызметі қызметкерлерінің еңбек ақы төлеу және сыйлықақы беру мөлшері мен шарттары**

4.1 Қызмет қызметкерлерінің лауазымдық жалақысының мөлшерін Қоғамның Директорлар кеңесі айқындайды және ол Қоғамның Директорлар кеңесінің шешімі бойынша өзгеруі мүмкін.

4.1-1 Қызмет қызметкерлеріне жыл сайынғы ақылы еңбек демалысын беру кезінде бір айлық лауазымдық жалақы мөлшерінде сауықтыруға жәрдемақы төлеу жүзеге асырылады (осы тармақ Қоғамның Директорлар кеңесінің 2023 жылғы 27 желтоқсандағы шешімімен толықтырылды).

4.1-2 Қызмет қызметкерлеріне өзге де әлеуметтік төлемдер мен жеңілдіктер қоғамның Ұжымдық Шартына сәйкес төленеді (осы тармақ Қоғамның Директорлар кеңесінің 2023 жылғы 27 желтоқсандағы шешімімен толықтырылды).

4.2 Мемлекеттік және ұлттық мерекеге сыйлықақы беру Директорлар кеңесінің шешімі негізінде бір жыл ішінде жүзеге асырылады, тиісті қаржы жылына арналған республикалық бюджет туралы Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген осы сыйлықақының жалпы жылдық мөлшері 1 (бір) қызметкерге ең төменгі жалақының 10 (он) мөлшерінен аспайды (осы тармақ Қоғамның Директорлар кеңесінің 2024 жылғы 12 қарашадағы шешімімен толықтырылды).

4.3 Жыл ішіндегі жұмыс қорытындылары бойынша сыйақы/сыйлықақы мөлшерін қызметтің және басшының бекітілген КРІ көрсеткіштері негізінде Қоғамның Директорлар кеңесі айқындайды.

Қызметтің негізгі көрсеткіштері Қызмет пен оның басшысының қызметін бағалау процесінің негізгі элементі болып табылады. КРІ – бұл мақсатқа жету дәрежесін сипаттайтын көрсеткіш.

КРІ қызметінің және оның басшысының негізгі сипаттамалары:

- The өлшем бірлігі КРІ – пайыздық немесе сандық мәндермен көрсетіледі;
- Нақты КРІ мәні – белгілі бір уақыт кезеңіндегі КРІ орындалуының нақты мәні.

Қызмет пен оның басшысының қызметін бағалау процесінің негізгі қатысушылары:

- Аудит жөніндегі комитет;
- Директорлар кеңесі.

(осы тармақ Қоғамның Директорлар кеңесінің 2024 жылғы 12 қарашадағы шешімімен толықтырылды).

4.4 КРІ әзірлеу және бекіту.

Қызмет басшысы «ҚарТУ» КеАҚ ішкі аудит қызметі туралы Ережеге сәйкес қызметті бағалау үшін КРІ толық тізбесін әзірлейді.

Қызмет басшысы аудит жөніндегі комитеттің және Директорлар кеңесінің қарауына мынадай құжаттарды шығарады:

- КРІ тізбесі;
- әрбір КРІ көрсеткішін есептеу әдістері.

Қызмет басшысы Аудит жөніндегі комитет көрсеткіштерді келіскеннен кейін Директорлар кеңесіне КРІ (шекті мәндермен және жалпы шекті мәнмен) тізбесін бекітуге шығарады.

КРІ өзектендіру қажеттілігіне қарай жүргізіледі (мысалы, ІАҚ ережесінің өзгеруі, даму стратегиясы, Директорлар кеңесінің тапсырмалары және т.б.).

1. Қызмет қызметін бағалау

Қызметтің, басшының және қызметкердің қызметін бағалау жыл сайын жүргізіледі.

Қызмет басшысы аудит жөніндегі комитеттің және оның басшысының есепті кезеңдегі қызметін бағалауды, сондай-ақ бекітілген бюджет шегінде сыйлықақы беру жөніндегі ұсыныстарды қарауға шығарады.

Отырыс барысында қызмет басшысы қызметтің СRI және оның басшысының орындалу дәрежесін растайтын құжаттарды міндетті түрде ұсынады. Қызмет қызметінің нәтижелерін қарағаннан және аудит жөніндегі комитет есепті келіскеннен кейін қызмет басшысы оларды Директорлар кеңесіне бекітуге жібереді.

Директорлар кеңесі қызмет нәтижелерін қарап, бекіткеннен кейін қызмет пен оның басшысына сыйлықақы беру туралы шешім қабылдайды.

2. Ішкі аудит қызметі мен оның басшысының тиімділігінің негізгі көрсеткіштерін есептеу

Қызмет пен оның басшысының қызметін бағалау мынадай түйінді көрсеткіштерге негізделеді:

1-кесте

### Қызметтің және оның басшысының КРІ тізбесі

№	Қызметтің негізгі көрсеткіштерінің атауы
R1	Тәуекелге бағдарланған жылдық аудиторлық жоспардың орындалу дәрежесі
R2	Аудит объектісіне, Директорлар кеңесіне, аудит жөніндегі комитетке уақтылы берілген Есептіліктің үлесі
R3	Кепілдік бағдарламасын орындау және ішкі аудит қызметі қызметінің сапасын арттыру
R4	Аудит объектілері орындаған ұсынымдардың үлесі
R5	Аудит жөніндегі комитет, Директорлар кеңесі тарапынан қызметтің тоқсандық және жылдық есептеріне ескертулер саны

Қызмет басшысы – барлық КРІ тізбесін орындайды.

Қызмет қызметкері – R2, R3, R4 орындайды.

(Қоғамның Директорлар кеңесінің 2024 жылғы 12 қарашадағы шешімімен толықтырылды).

#### 4.5 Тәуекелге бағдарланған жылдық аудиторлық жоспардың орындалу дәрежесін есептеу Ақпаратты жинау және талдау

Тәуекелге бағдарланған жылдық аудиторлық жоспардың орындалу дәрежесін кейіннен есептеу үшін қызмет басшысына мынадай ақпарат қажет:

- Тәуекелге бағытталған жылдық аудит жоспары, ол міндетті түрде тапсырмаларды орындау мерзімдерін көрсетеді.;

- Жылдық аудиторлық жоспарға енгізілмеген (олар болған жағдайда) белгілі бір кезеңдегі арнайы сұраулар (Директорлар кеңесінің, Аудит жөніндегі комитеттің шұғыл іске асыруды талап ететін сұраулары);

- Белгілі бір кезеңдегі әрбір аудиторлық тапсырманың нәтижелері бойынша аудиторлық есептер.

Тәуекелге бағдарланған жылдық аудиторлық жоспардың орындалу дәрежесін есептеу

Тәуекелге бағдарланған жылдық аудиторлық жоспардың орындалу дәрежесін есептеу формуласы

$$y = \frac{a}{b + c} * 100\%, \quad (1),$$

мұнда

y – тәуекелге бағдарланған Жылдық аудиторлық жоспардың орындалу дәрежесі, %;

a – кезең ішінде орындалған аудиторлық тапсырмалардың саны (директорлар кеңесінің, Аудит жөніндегі комитеттің арнайы тапсырмаларын қоса алғанда);

b – бекітілген тәуекелге бағдарланған Жылдық жоспарға сәйкес есепті кезеңде орындалуы жоспарланған аудиторлық тапсырмалардың саны;

c – іске асыру мерзімі есепті кезеңмен шектелген, бекітілген жылдық аудиторлық жоспардан тыс директорлар кеңесінен, аудит жөніндегі комитеттен алынған арнайы тапсырмалардың саны. Белгілі бір кезеңде арнайы сұраулар болмаған жағдайда, c айнымалысының мәні 0 (нөл) болады. (Қоғамның Директорлар кеңесінің 2024 жылғы 12 қарашадағы шешімімен толықтырылды).

#### 4.6 Аудит объектісіне, аудит жөніндегі комитетке уақтылы берілген есептілік үлесін есептеу

Ақпаратты жинау және талдау:

Аудит объектісіне, белгілі бір кезеңдегі аудит жөніндегі комитетке уақтылы берілген есептілік дәрежесін кейіннен есептеу үшін қызмет басшысы мынадай ақпаратты пайдалануы қажет:

- Қызмет туралы ереже (және / немесе қызмет қызметін реттейтін басқа құжаттар);
- Есепті кезеңдегі қызметтің (аудиторлық және өзге де, болған жағдайда) есептері;
- Қызмет туралы тоқсандық есептер;
- Қызмет қызметі туралы жылдық есеп;
- Қызмет басшысынан аудит объектісіне, Директорлар кеңесіне, аудит жөніндегі комитетке және Басқарма Төрағасына (бұдан әрі – мүдделі тараптар);
- Арнайы сұрау салудың бастамашысынан жоспардан тыс тексеру туралы хабарлама хат;
- Басталған аудиторлық тапсырманы өткізу мерзімін кейінге қалдыру туралы хат хабарлама;

- Аудиторлық тапсырманы іске асыру көлемінің ұлғаюы және аяқталу мерзімінің ауысуы туралы хабарлама хаты.

Әрі қарай ақпарат кестелік түрде жинақталады

2-кесте

### Аудиторлық есептерді ұсыну адресаттары

	Директорлар Кеңесі	Аудит жөніндегі Комитет	Басқарма Төрағасы	Аудит объектісі
Аудиторлық жоспардың тапсырмалары бойынша есептер	+	+	+	+
Кеңес беру бойынша есептер (бар болса)	+	+	+	+
Токсандық есеп	+	+	+	+
Жылдық есеп	+	+	+	+

+ есеп ұсынылады

- есеп берілмейді

Жоғарыда баяндалған ақпаратты жинағаннан кейін қызмет басшысы қызмет туралы ережеде (немесе қызмет қызметін регламенттейтін басқа да құжаттарда) айқындалған есептілікті ұсыну күнін шығыс құжаттарда көрсетілген нақты күндермен салыстыру арқылы мүдделі Тарапқа берілген есептіліктің уақтылығы мәніне талдау жүргізеді. Бұл ретте, егер есептердің біреуін Тараптардың бірі (аудит жөніндегі комитетке, Басқарма Төрағасына және аудит объектісіне) ұсынбаса немесе растау берілмесе (аудит объектісіне шығыс хат нысанында), онда есеп «уақтылы ұсынылмаған» деп бағаланатынын ескеру қажет. Анықтама: *Қосымша қызмет басшысы аудиторлық тапсырма, жоспардан тыс арнайы сұрау салу немесе аудиторлық топтың қысқаруы шеңберінде жұмыс көлемінің ұлғаюына байланысты есептілікті ұсыну мерзімдерінің ығысуына әсер етуі мүмкін ерекше жағдайлардың туындауын назарға алуы қажет.*

Аудит объектісіне, аудит жөніндегі комитетке уақтылы берілген есептілікті есептеу КРІ есептеу формуласы:

$$y = \frac{a}{b} * 100\%, \quad (2),$$

мұнда:

*y* – аудит объектісіне, аудит жөніндегі комитетке және Басқарма Төрағасына уақтылы берілген есептіліктің пайыздық үлесі;

*a* – аудит объектісіне, аудит жөніндегі комитетке және Басқарма Төрағасына берілген есептіліктің жалпы санынан уақтылы берілген есептіліктің саны;

*b* – аудит объектісіне, аудит жөніндегі комитетке және Басқарма Төрағасына берілген есептіліктің жалпы саны. (Қоғамның Директорлар кеңесінің 2024 жылғы 12 қарашадағы шешімімен толықтырылды).

4.7 Ішкі аудит қызметінің кепілдік беру және қызмет сапасын арттыру бағдарламасын орындау (ағымдағы мониторинг, өзін-өзі бағалау, сыртқы бағалау). (Қоғамның Директорлар кеңесінің 2024 жылғы 12 қарашадағы шешімімен толықтырылды).

4.8. Аудит объектілері орындаған ұсынымдар үлесін есептеу

Ақпаратты жинау және талдау:

Аудит объектілері белгілі бір уақыт аралығында орындаған ұсынымдардың пайыздық үлесін есептеу үшін қызмет басшысы келесі ақпаратты жинауы керек:

- Қабылданған ұсынымдарды орындау бойынша ағымдағы жай-күйі көрсетілген жүргізілген мониторинг бойынша есеп;

Ақпарат жиналғаннан кейін қызмет басшысы есепті кезеңде орындалған ұсынымдардың толық тізбесін қалыптастырады.

р/к №	Аудиторлық есепке сәйкес ұсынымның мазмұны	ІАҚ ұсынымдарын орындау жөніндегі іс-шаралар	Жоюдың белгіленген мерзімі/енгізу	Жауапты тұлға Аудит объектісі	Орындау мәртебесі
-------	--	--	-----------------------------------	-------------------------------	-------------------

Аудит объектілері орындаған ұсынымдар үлесін есептеу

Аудит объектілері орындаған ұсынымдардың үлесін есептеу формуласы:

$$y = \frac{a \pm c}{b} * 100\%,$$

(4),

мұнда:

*y* – аудит объектілері қабылдаған ұсынымдардың пайыздық үлесі;

*a* – аудит объектілері қабылдаған ұсынымдар саны;

*b* – есепті кезеңдегі ұсынымдардың жалпы саны;

*c* – ерекше жағдайлар туындаған кезде ұсыныстар санын анықтайтын айнымалы.

4.9 аудит жөніндегі комитет, ЕТҰ Директорлар кеңесі тарапынан ІАҚ тоқсандық және жылдық есептеріне ескертулер саны.

Аудит жөніндегі комитет, Директорлар кеңесі тарапынан қызметтің тоқсандық және жылдық есептеріне ескертулер санын кейіннен есептеу үшін мынадай ақпарат пайдаланылады:

1) Директорлар кеңесінің хаттамалары;

2) Аудит жөніндегі комитеттің хаттамалары;

3) Аудит жөніндегі комитет және Директорлар кеңесі тарапынан қызметтің тоқсандық есептеріне ескертулер саны;

4) Аудит жөніндегі комитет пен Директорлар кеңесі тарапынан қызметтің жылдық есебіне ескертулер саны.

Ақпарат жиналғаннан кейін қызмет басшысы белгілі бір кезеңдегі аудит комитеті мен Директорлар кеңесінің хаттамаларын талдайды және ескертулер санын есептейді

$$y = A+B+C+D \text{ (5),}$$

мұнда: *y* – аудит жөніндегі комитет, Директорлар кеңесі тарапынан қызметтің белгілі бір кезеңдегі тоқсандық және жылдық есептеріне ескертулердің жалпы саны;

*A* – *n* тоқсандағы қызмет қызметі туралы есепке аудит жөніндегі комитеттің ескертулерінің саны;

*B* – ІАҚ қызметі туралы жылдық есепке аудит жөніндегі комитет ескертулерінің саны;

*C* – *n* тоқсандағы қызмет туралы есепке директорлар кеңесінің ескертулерінің саны;

*D* – Директорлар Кеңесінің қызмет туралы жылдық есебіне ескертулерінің саны.

Аудит жөніндегі комитет пен Директорлар кеңесі тарапынан ескертулер болмаған кезде бұл КРІ «орындалды» деп танылады (жылына алты ескертуден аз болса, көрсеткіш «орындалды» деп есептеледі)

ІАҚ қызметін бағалау мынадай формула бойынша айқындалады:

КРІ қорытынды көрсеткішін есептеу алгоритмі

Формула

$$Y_{\text{итоговое}} = \sum(Y_1 + Y_2 + Y_n) / n \quad (6)$$

3-кесте

### Қызмет пен басшының КРІ бағалау шкаласы

КРІ қорытынды пайызы	КРІ қорытынды бағасы	КРІ сәйкестік деңгейінің сипаттамасы
90-100%	Жүктелген функциялар (жоспарланған көрсеткіштер) уақтылы және толық Орындалады (Орындалды)	Бағаланатын (жоспарланған көрсеткіштер) толық орындалды
70 – 89%	Негізгі бөлімде жүктелген функциялар орындалады	Негізгі бөлімде бағаланатын (жоспарланған көрсеткіштер) орындалды
60-69%	Жүктелген функциялар (жоспарланған көрсеткіштер) ішінара орындалмайды	Бағаланатын көрсеткіштер ішінара орындалмайды
50-59%	Жүктелген функциялар (жоспарланған көрсеткіштер) негізгі шамада орындалмайды	Негізгі көрсеткіштер орындалмайды
0-49%	Жоспарланған көрсеткіштердің (функционалдық міндеттердің) орындалу деңгейі айтарлықтай дамуды талап етеді	Жоспарланған көрсеткіштер сапалы орындалмайды

(Қоғамның Директорлар кеңесінің 2024 жылғы 12 қарашадағы шешімімен толықтырылды).

### 5.Қорытынды ережелер

5.1. Осы Ережеге өзгерістер мен толықтырулар Қоғамның Директорлар кеңесінің шешімімен, оның ішінде Қоғамның Жалғыз акционерінің бастамасы бойынша енгізілуі мүмкін.



## ТҮЗЕТУЛЕР ПАРАҒЫ

### 1. № 1 өзгерістер:

- «Әбілқас Сағынов атындағы Қарағанды техникалық университеті» КеАҚ Директорлар кеңесінің шешімімен бекітілген (2022 жылғы 27 сәуірдегі № 3 хаттама).

### 2. № 2 өзгерістер:

- «Әбілқас Сағынов атындағы Қарағанды техникалық университеті» КеАҚ Директорлар кеңесінің шешімімен бекітілген (2023 жылғы 27 желтоқсандағы № 9 хаттама).

### 3. № 3 өзгерістер:

- «Әбілқас Сағынов атындағы Қарағанды техникалық университеті» КеАҚ Директорлар кеңесінің шешімімен бекітілген (2024 жылғы 12 қарашадағы № 9 хаттама).