



УТВЕРЖДЕНО

решением Совета директоров

НАО «Карагандинский

технический университет»

имени Абылкаса Сагинова

от 12.11.2024 г. (протокол № 9)

**Программа гарантии и повышения качества деятельности службы
внутреннего аудита НАО «Карагандинский технический университет
имени Абылкаса Сагинова»**

1 Общее положение

Программа гарантии и повышения качества разработана для обеспечения соответствия деятельности службы внутреннего аудита НАО «Карагандинский технический университет имени Абылкаса Сагинова» международным стандартам внутреннего аудита.

Программа также предусматривает оценку эффективности и результативности внутреннего аудита и выявление возможностей для совершенствования деятельности.

Программа обязательна для применения работниками службы внутреннего аудита НАО «Карагандинский технический университет имени Абылкаса Сагинова».

Программа разрабатывается, внедряется, контролируется и обновляется руководителем службы внутреннего аудита.

Программа утверждается и изменяется решением Совета директоров НАО «Карагандинский технический университет имени Абылкаса Сагинова» с учетом предварительного рассмотрения Программы Комитетом по аудиту Совета директоров Совета директоров НАО «Карагандинский технический университет имени Абылкаса Сагинова».

При разработке Программы учитывались положения/требования следующих основных документов:

- Закон Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415-ІІ «Об акционерных обществах»;

- Кодекс корпоративного управления некоммерческого акционерного общества «Карагандинский технический университет имени Абылкаса Сагинова» от 08.08.2024 №398;

- Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита;

- Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита;

- Практические указания Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита, разработанных международным Институтом внутренних аудиторов;

- Устав Общества некоммерческого акционерного общества «Карагандинский технический университет имени Абылкаса Сагинова»;

- Положение о Совете директоров НАО «Карагандинский технический университет имени Абылкаса Сагинова»;

- Положение о Комитете по аудиту Совета директоров НАО «Карагандинский технический университет имени Абылкаса Сагинова»;

- Положение о службе внутреннего аудита НАО «Карагандинский технический университет имени Абылкаса Сагинова»;

- Политика управления рисками и внутреннего контроля НАО «Карагандинский технический университет имени Абылкаса Сагинова»;

- другие внутренние нормативные документы НАО «Карагандинский технический университет имени Абылкаса Сагинова».

В программе используются следующие сокращения:

- Совет директоров НАО «Карагандинский технический университет имени Абылкаса Сагинова» - Совет директоров

- Комитет по аудиту Совета директоров НАО «Карагандинский технический университет имени Абылкаса Сагинова» - Комитет по аудиту

- Программа гарантии и повышения качества - Программа

- НАО «Карагандинский технический университет имени Абылкаса Сагинова» - Общество

- Служба внутреннего аудита - СВА

2 Цель и основные направления Программы

Целью Программы является предоставление гарантии Совету директоров, Комитету

по аудиту Совета директоров, Правлению Общества, в том, что:

- деятельность внутреннего аудита Общества осуществляется в соответствии с Положением о службе внутреннего аудита, которое согласуется с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита Института внутренних аудиторов;

- внутренний аудит оказывает содействие Совету директоров, Комитету по аудиту Совета директоров, Правлению в вопросах, направленных на совершенствование деятельности Общества и достижении поставленных целей, на основе систематизированного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления эффективностью управления Обществом;

- внутренний аудит Общества выполняет свои функции эффективно и с необходимым уровнем качества;

- функция внутреннего аудита непрерывно развивается.

Программа включает оценку:

- соответствия Кодексу этики и Стандартам, включая своевременные корректирующие мероприятия по устранению существенных случаев несоответствия;

- соответствия Положения о внутреннем аудите, целей и задач, процедур внутреннего аудита;

- вклада в процессы корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля Общества;

- эффективности деятельности по непрерывному совершенствованию и внедрению лучшей практики;

- степени полезности деятельности внутреннего аудита и его влияния на совершенствование финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Программа включает в себя два вида оценок:

- Внутренние оценки;

- Внешние оценки.

3. Внутренние оценки

Внутренние оценки проводятся руководителем СВА.

Внутренние оценки должны покрывать весь спектр аудиторской деятельности и включать в себя:

- текущий мониторинг деятельности СВА;

- периодические самооценки, проводимые работниками СВА.

3.1 Текущий мониторинг деятельности СВА

Текущий мониторинг деятельности заключается в непрерывном контроле за выполнением аудиторского задания, систематических процедур проверки рабочей документации.

Контроль выполнения задания должен обеспечить:

- Составление рабочих документов, соответствующих планируемым проверкам;

- Надлежащие инструкции в ходе планирования заданий и утверждение рабочей документации к их исполнению;

- Выполнение плана аудиторских заданий и рабочей аудиторской программы (программ);

- Надлежащее подкрепление рабочими документами результатов, заключений и рекомендаций, сделанных в ходе выполнения задания;

- Точность, объективность, ясность, конструктивность и своевременность предоставляемой информации, актуальной для задания;

- Достижение поставленных задач;

- Создание условий для совершенствования знаний, навыков и компетентности работников службы внутреннего аудита.

Контрольный перечень для оценки критериев качества в процессе выполнения непрерывного мониторинга деятельности внутреннего аудита представлен в Приложении 1.

3.2 Периодические самооценки проводятся в целях соответствия деятельности внутреннего аудита Стандартам и Кодексу этики, а также Положению о службе внутреннего аудита, не реже одного раза в три года.

Ключевой целью регулярных самооценок является формирование списка рекомендаций, которые следует внедрить службе внутреннего аудита для улучшения деятельности.

СВА проводит периодические самооценки для подтверждения сохранения соответствия Стандартам и Кодексу этики, а также для оценки:

- Качества и контроля проводимой работы;
- Адекватности и применимости внутренних документов, разработанных СВА;
- Пользы, которую СВА приносит Обществу.
- Достижения ключевых показателей эффективности.
- Степени соответствия ожиданиям Совета директоров, Правления Общества относительно внутреннего аудита.

Периодические самооценки осуществляются руководителем службы внутреннего аудита, в качестве основы используется методическое пособие международного Института внутренних аудиторов по оценке качества или аналогичный набор руководств и инструментов (методик).

Выполнение процедур самооценки включает:

- анализ соответствия деятельности внутреннего аудита Положению о СВА, Порядку организации внутреннего аудита в НАО «Карагандинский технический университет им Абылкаса Сагинова» и Стандартам внутреннего аудита;
- анализ выполнения задач, поставленных перед внутренним аудитом, Советом директоров, Комитетом по аудиту, Правлением Общества, по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;
- оценка степени помощи функции внутреннего аудита в достижении целей Общества;
- проведение оценки деятельности внутреннего аудита на соответствие Кодексу этики;
- проведение оценки на основе выборочного анализа выполненных проверок, включая проверку рабочих документов и аудиторских отчетов;
- обратную связь от объектов проверки и других заинтересованных сторон (Приложение 2)

Результаты периодических самооценок, отражающие уровень соответствия деятельности внутреннего аудита Стандартам и Кодексу этики, сообщаются Совету директоров после завершения самооценки в соответствии с требованиями Стандарта 1320 «Отчетность по программе обеспечения и повышения качества».

Подобная самооценка, осуществляемая незадолго до проведения внешней оценки, может облегчить прохождение внешней оценки и снизить затраты на нее.

Контрольный перечень периодической самооценки деятельности внутреннего аудита представлен в Приложении 3.

4. Внешние оценки

Внешние оценки проводятся как минимум один раз в пять лет квалифицированным и независимым оценщиком или группой оценщиков, не являющихся сотрудниками Общества.

Внешняя оценка качества включает в себя всесторонний анализ работы функции

службы внутреннего аудита в отношении:

- соответствия Международным стандартам внутреннего аудита и Кодексу этики;
- эффективности и результативности внутреннего аудита
- степени ожиданий Совета директоров, Правления относительно внутреннего аудита

Для проведения внешних оценок руководитель службы внутреннего аудита должен обсудить с Комитетом по аудиту при совете директоров:

- формат и частоту внешних оценок;
- квалификацию и независимость оценщиков или группы оценщиков, включая любой возможный конфликт интересов.

Внешняя оценка может быть проводиться в форме с проведением полной внешней оценки или в форме с проведением самооценки с независимым внешним подтверждением.

Квалифицированный оценщик или группа оценщиков – это люди, компетентные в вопросах профессиональной практики внутреннего аудита и внешней оценки.

Внешний оценщик выбирается согласно действующим в Обществе документом, регламентирующими закупочную деятельность, и действует на основании договора с Обществом, заключаемого в установленном порядке.

Оценщики или группа оценщиков должны быть компетентными в двух основных областях: профессиональная практика внутреннего аудита (включая глубокое знание международных основ профессиональной практики внутреннего аудита) и процесс внешней оценки качества.

Желательные компетенции и квалификации оценщиков включают следующее:

- Профессиональный сертификат специалиста по внутреннему аудиту (например, дипломированного внутреннего аудитора).
- Опыт работы на должности руководителя внутреннего аудита (или на аналогичной руководящей должности в сфере внутреннего аудита).
- Опыт внутреннего аудита в организациях аналогичного масштаба и отрасли.

Для достижения наилучших результатов не обязательно, чтобы каждый член группы оценщиков обладал всеми указанными выше желаемыми компетенциями, необходимо, чтобы группа в целом обладала требующейся квалификацией.

В связи с этим в группу оценщиков могут быть включены лица, обладающие знаниями в других областях, например, специалисты в области управления рисками предприятия, аудита информационных технологий, систем мониторинга и контрольных самооценок.

Независимость и объективность оценщика

Независимость оценщика или группы оценщиков предполагает отсутствие фактического или предполагаемого конфликта интересов.

Для этого руководителю внутреннего аудита следует обсудить с Советом директоров (с согласования Комитета по аудиту) и принять во внимание несколько факторов, связанных с независимостью и объективностью.

Факторы, отрицательно влияющие на объективность, могут включать любые взаимоотношения с Обществом, ее персоналом или службой внутреннего аудита (например, внешний аудит финансовой отчетности, участие во внутренних оценках качества; консультационные услуги в сфере корпоративного управления, управления рисками, финансовой отчетности, внутреннего контроля или в смежных областях).

Независимые оценщики не могут быть работниками или находиться под контролем Общества.

Результаты внешних оценок качества должны быть сообщены после их завершения.

5 Отчетность по программе

Как минимум один раз в год руководитель внутреннего аудита отчитывается перед Советом директоров Общества о деятельности в рамках Программы гарантии и

повышения качества и ее результатах.

По результатам внутренних оценок формируется отчет по оценке качества деятельности внутреннего аудита согласно приложению 4 к настоящей Программе.

Отчет предоставляется Совету директоров (с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту), при необходимости, Правлением Общества в составе годового отчета СВА о выполнении плана работы и результатах деятельности внутреннего аудита.

Результаты внешней оценки предоставляются Совету директоров (с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту).

По результатам проведенных внутренних и внешних оценок руководитель

СВА, при необходимости, проводит разработку или корректировку плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудита. План мероприятий представляется на рассмотрение Совета директоров (с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту) в качестве приложения к отчету по результатам внутренней оценки качества деятельности внутреннего аудита или отчету по результатам проведенной внешней оценки.

6 Заключительные положения

Программа Общества подлежит периодическому пересмотру и при необходимости обновлению с учетом изменений в Стандартах или в среде, в которой осуществляет деятельность внутренний аудит.