

Утвержден
 решением Совета директоров НАО
 «Костанайский региональный университет
 имени Ахмета Байтурсынулы»
 от «12» декабря 2024 года протокол № 8



**План работы Службы внутреннего аудита
 НАО «Костанайский региональный университет имени Ахмета Байтурсынулы» на 2025 год.**

№	Наименование аудиторского мероприятия	Рейтинг риска	Срок выполнения	Цели аудиторского задания
1 часть				
Аудиторские проверки				
1	<p>Оценка достоверности, полноты и объективности бухгалтерского учета, и составление на ее основе финансовой отчетности 2024 года:</p> <ul style="list-style-type: none"> - аудит денежных средств, аудит основных и нематериальных активов, - аудит товарно - материальных запасов, - аудит расчетов с персоналом, - аудит расчетов с подотчетными лицами, - аудит доходов и расходов, 	Повышенный	1 квартал	Проверка достоверности и полноты представления финансовой информации компании в ее отчетности, и соответствие ее законодательству. Проверка соответствия финансовой отчетности реальному финансовому положению Общества, которая может быть использована для принятия управленческих и инвестиционных решений.

	<ul style="list-style-type: none"> - аудит дебиторской и кредиторской задолженности, - оценка системы внутреннего контроля. 			
2	<p>Аудит эффективности планирования деятельности Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> - аудит своевременности утверждения Стратегии развития, - доведение показателей Единственным акционером и их отражение в Стратегии Общества, - исполнение показателей и отражение их в Плане развития, - своевременность утверждения Плана развития, его исполнение, - анализ отклонения показателей плана от факта, - аудит соблюдения установленных нормативов по расходам ГСМ, транспорту, командировочным расходам, занимаемым площадям, представительским расходам, - Оценка системы внутреннего аудита; 	Повышенный	2 квартал	Оценка насколько реалистичны и достижимы цели, задачи и сроки, установленные в плане развития и Стратегии Общества, анализ реализации мероприятий плана развития и Стратегии на разных этапах. Оценка, соответствия фактических результатов заявленным целям и графику выполнения плана. Оценка эффективности использования выделенных на план развития ресурсов (финансовые, человеческий, материальные) и оценка управления рисками
3	Аудит оплаты по договорам со студентами на платной основе	Повышенный	3 квартал	Проверка соответствия действующей ценовой политике (прейскурант) Общества

	обучения и за счет грантов (обоснованность, прозрачность, соответствие прејскуранту, сверка отчисленных с действующими)			и условиям Договоров, оценка движения денежных средств по целевым назначениям, эффективность использования грантовых средств и соответствие их заявленным целям, проверка договорных обязательств, проверка правильности расчетов, выявление возможных рисков и предоставление превентивных мер.
4	Аудит: осуществления процедуры государственных закупок договоров, заключаемых в рамках выделенных грантов	Повышенный	4 квартал	Поверка обоснованности использования способов закупа, исполнение договорных обязательств и условий договора, своевременность направления исков в суд и писем в уполномоченный орган в целях внесения в реестр недобросовестных поставщиков.

II часть

Консультационные услуги

№	Тема консультации	Срок исполнения	Цель консультации
5	Консультирование руководства компании по вопросам управления рисками внутреннего контроля и корпоративного управления	В течении года	Исключение рисков и оптимальное решение

III часть

Обучение

	Тема обучения	Срок обучения	Цель обучения
6	Изменения в Налоговом кодексе РК и МСФО	В течении года	Актуализации применений знаний в законодательстве и Стандартах, профессиональный рост и повышение качества проводимого аудита, уменьшение рисков в деятельности Общества

VI часть			
Участие во внутреннем государственном аудите (проверки, комиссии)			
	Тема проверок	Срок	Цель
7	Аудит соответствия	В течении года	Повышение надежности и эффективности деятельности организации
V часть			
Выполнение поручений Совета директоров			
	Тема проверок	Срок	Цель
8	Аудит, оценка, анализ деятельности Общества	В течении года	Повышение надежности и эффективности деятельности организации
IV часть			
Ежеквартальная отчетность, мониторинг исполнения рекомендаций			
III часть			
Планирование			
№	Наименование	Срок исполнения	Цель проведения
9	Планирование годового аудита на 2026 г	ноябрь	Составление риск ориентировочного подхода к годовому аудиту
	Внеплановые мероприятия	В течении года	В целях подтверждения/опровержения данных

Отпуск – июль – 20 дней, сентябрь 10 дней.

Руководитель Службы внутреннего аудита
 НАО «КРУ имени Ахмета Байтұрсынұлы»



Т. Мержакупова