

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
<b>1 часть</b>				
<b>Аудиторские проверки</b>				
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"> <li>- аудит денежных средств, аудит основных и нематериальных активов,</li> <li>- аудит товарно - материальных запасов,</li> <li>- аудит расчетов с персоналом,</li> <li>- аудит расчетов с подотчетными лицами,</li> <li>- аудит доходов и расходов,</li> </ul>	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"> <li>- аудит дебиторской и кредиторской задолженности,</li> <li>- оценка системы внутреннего контроля.</li> </ul>			
2	<p>Аудит эффективности планирования деятельности Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- аудит своевременности утверждения Стратегии развития,</li> <li>- доведение показателей Единственным акционером и их отражение в Стратегии Общества,</li> <li>- исполнение показателей и отражение их в Плане развития, - своевременность утверждения Плана развития, его исполнение,</li> <li>- анализ отклонения показателей плана от факта,</li> <li>- аудит соблюдения установленных нормативов по расходам ГСМ, транспорту, командировочным расходам, занимаемым площадям, представительским расходам,</li> <li>- Оценка системы внутреннего аудита;</li> </ul>	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

<b>VI часть</b>			
<b>Участие во внутреннем государственном аудите (проверки, комиссии)</b>			
	<b>Тема проверок</b>	<b>Срок</b>	<b>Цель</b>
7	Аудит соответствия	В течении года	Повышение надежности и эффективности деятельности организации
<b>V часть</b>			
<b>Выполнение поручений Совета директоров</b>			
	<b>Тема проверок</b>	<b>Срок</b>	<b>Цель</b>
8	Аудит, оценка, анализ деятельности Общества	В течении года	Повышение надежности и эффективности деятельности организации
<b>IV часть</b>			
<b>Ежеквартальная отчетность, мониторинг исполнения рекомендаций</b>			
<b>III часть</b>			
<b>Планирование</b>			
<b>№</b>	<b>Наименование</b>	<b>Срок исполнения</b>	<b>Цель проведения</b>
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