

**НАО «ВОСТОЧНО-КАЗАХСТАНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ САРСЕНА АМАНЖОЛОВА»**

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
НАО «Восточно-
Казахстанский университет
имени Сарсена Аманжолова»
Протокол №4
«20» июня 2022 г.



ПРАВИЛА

**проведения внутреннего аудита в некоммерческом
акционерном обществе «Восточно-Казахстанский
Университет имени Сарсена Аманжолова»**

П ВКУ 001-22

Издание первое

№ копии _____
Дата введения _____

**г. Усть-Каменогорск
2022 г.**

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 2 из 52

Содержание

1	Общие положения.....	3
2	Обозначения и сокращения.....	3
3	Стандарты качественных характеристик.....	3
3.1	Независимость и объективность	3
3.2	Профессиональная компетентность.....	4
3.3	Контроль качества работы.....	5
4	Этические стандарты.....	7
5	Стандарты деятельности.....	8
5.1	Планирование годового аудита.....	8
5.2	Планирование отдельного аудиторского задания	10
5.3	Цели аудиторского задания.....	12
5.4	Предварительное планирование аудиторского задания.....	13
5.5	Определение ресурсов для выполнения аудиторского задания.....	14
5.6	Составление аудиторского задания.....	14
5.7	Выполнение аудиторского задания.....	15
5.8	Аудиторский отчет.....	21
5.9	Мониторинг исполнения выданных рекомендаций.....	26
5.10	Рабочая документация.....	28
5.11	Отчетность Службы внутреннего аудита Университета.....	30
6	Изменения.....	31
7	Согласование, хранение, рассылка.....	32
8	Приложение 1 Аудиторское задание.....	34
9	Приложение 2 Аудиторская программа.....	36
10	Приложение 3 Аудиторский отчет.....	37
11	Приложение 4 Анкета «Насколько оправдались Ваши ожидания от проведенной аудиторской проверки? ».....	40
12	Приложение 5 Шаблон рабочей документации по обнаружениям.....	44
13	Приложение 6 План корректирующих и/или предупреждающих действий предложенный объектом аудита по результатам аудита _____, проведенного Службой внутреннего аудита	47
14	Приложение 7 Информация по результатам мониторинга выданных рекомендаций	48
15	Приложение 8 Информация о неисполненных рекомендациях.....	49

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 3 из 52

1 Общие положения

1.1 Настоящие Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова» разработаны в соответствии с Уставом Университета, Положением о службе внутреннего аудита Университета, Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита и определяют порядок организации и проведения внутреннего аудита.

2 Обозначения и сокращения

Университет, Общество – некоммерческое акционерное общество «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»;

СВА, Служба – служба внутреннего аудита;

ПРСВОК – представитель руководства по системе внутреннего обеспечения качества;

РСП – руководитель структурного подразделения;

ОСМСиА – отдел стратегии, международного сотрудничества и аккредитации.

3 Стандарты качественных характеристик

3.1 Независимость и объективность

3.1.1 Независимость СВА при реализации своих задач и функций обеспечивается соответствующим организационным статусом, который отмечен в Уставе и Кодексе корпоративного управления Общества, в Положении о СВА и предусматривает подчиненность и подотчетность Службы Совету директоров Общества. Непосредственное курирование деятельности Службы осуществляется Комитетом по аудиту Совета директоров Общества.

3.1.2 Служба должна быть независима от влияния третьих лиц при выполнении возложенных на нее задач и функций, в целях надлежащего их выполнения и обеспечения объективных и беспристрастных суждений.

3.1.3 Критерием независимости Службы является независимость при составлении годового аудиторского плана, выборе методик и процедур внутреннего аудита, объема работ для достижения поставленной цели и отражении аудиторских заключений.

3.1.4 Внутренние аудиторы должны быть беспристрастны и непредвзяты в своей работе и не допускать возникновения конфликта

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»	Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22 стр. 4 из 52

интересов. СВА в соответствии с Положением предоставляет консультационные услуги, которые по существу носят характер рекомендаций, при этом внутренний аудитор сохраняет объективность и не выполняет обязанности менеджмента.

3.1.5 В целях соблюдения принципов объективности и беспристрастности в процессе выполнения своих функций, работники СВА не должны быть вовлечены в какие-либо виды деятельности, которые впоследствии могут подвергаться внутреннему аудиту и заниматься аудитом деятельности или функций, осуществлявшихся ими в течение периода, который подвергается аудиту.

Независимость — это свобода от условий, которые создают угрозу способности СВА беспристрастно выполнять свои обязанности.

Для того чтобы достичь степени независимости, необходимой для эффективного выполнения СВА своих обязанностей, руководитель СВА должен иметь прямой и свободный доступ к высшему исполнительному руководству – Правлению (Ректорат) и Совету директоров. Этого можно достичь путем установления подотчетности двум сторонам, где руководитель СВА функционально подчиняется Совету директоров, а административно (в процессе повседневной деятельности) – Правлению. Угрозы независимости должны контролироваться на уровнях индивидуального аудитора, аудиторского задания, функциональном и организационном уровнях.

Объективность — это мысленная установка, которая позволяет внутренним аудиторам выполнять задания беспристрастно, таким образом, чтобы они сами испытывали доверие к результатам своей работы и не допускали компромиссов в отношении ее качества. Объективность требует, чтобы внутренний аудитор не подчинял свое мнение по вопросам аудита мнению других лиц. Угрозы объективности должны контролироваться на уровнях индивидуального аудитора, аудиторского задания, функциональном и организационном уровнях.

Если независимость и объективность внутренних аудиторов может подвергнуться отрицательному воздействию в связи с предполагаемым аудиторским заданием или консультированием, информация об этом должна быть раскрыта до принятия задания к исполнению.

3.2 Профессиональная компетентность

3.2.1 Внутренние аудиторы должны обладать знаниями и навыками, необходимыми для выполнения своих персональных обязанностей и совершенствовать их в процессе непрерывного повышения квалификации.

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 5 из 52

3.2.2 Внутренние аудиторы должны проявлять профессиональное отношение к работе, оценивать: объем работы, необходимый для достижения целей аудиторского задания; адекватность и эффективность систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления; относительную сложность, существенность или значимость вопросов, в отношении которых предоставляются гарантии и консультации; вероятность существенных ошибок, мошенничества или несоблюдения процедур; затраты на предоставление аудиторских гарантий и консультаций в сравнении с потенциальными выгодами.

3.2.3 В случае если персонал Службы не обладает достаточными знаниями и навыками для выполнения аудиторского задания или части задания, Служба имеет право, в установленном порядке использовать аутсорсинг во внутреннем аудите согласно решению Совета директоров Общества.

3.2.4 Наем и подбор на вакантные должности работников Службы должен осуществляться в соответствии с требованиями к компетенциям, квалификационными требованиями и положениями должностных инструкций.

3.3 Контроль качества работы

3.3.1 Руководитель Службы должен постоянно отслеживать выполнение принятых мероприятий по обеспечению качества работы. Мероприятия должны быть разработаны с целью обеспечения качества работы и уверенности в том, что деятельность Службы проводится в соответствии с принятыми в Обществе правилами по организации внутреннего аудита.

3.3.2 Руководитель Службы обеспечивает осуществление мониторинга общей эффективности мероприятий по обеспечению качества работы. Указанный процесс должен включать внешнюю и внутреннюю оценку и самостоятельный контроль.

3.3.3 Внешняя оценка по обзору качества работы Службы должна проводиться:

- не реже одного раза в пять лет внешним аудитором и/или международным рейтинговым агентством, выбранным в установленном порядке и/или Единственным акционером (Общим собранием акционеров) Общества;

- не реже одного раза в год Комитетом по аудиту.

Руководитель Службы должен довести до сведения Совета директоров Общества результаты внешних оценок.

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»	Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22 стр. 6 из 52

3.3.4 Руководитель Службы должен осуществлять мониторинг общей эффективности мероприятий по обеспечению качества работы в течение всего процесса выполнения аудиторского задания, чтобы обеспечить плановое и качественное выполнение целей аудиторского задания.

3.3.5 При выполнении аудиторского задания, аудиторы СВА ежедневно устно отчитываются руководителю СВА. Руководитель СВА координирует работу группы аудита, проводит мониторинг полноты охвата вопросов аудиторского мероприятия, корректирует отдельные направления аудиторского мероприятия, разрешает проблемные вопросы, возникающие в группе аудита.

Руководитель группы аудита еженедельно в последний рабочий день недели направляет руководителю СВА еженедельный отчет о ходе исполнения аудиторского задания, составленный на отчетную дату.

3.3.6 Система контроля качества работы внутренних аудиторов основывается на стандартных процедурах и политиках, а также на профессиональном мнении руководителя Службы и руководителя аудиторского задания, которому поручено выполнять аудиторское задание и руководить персоналом, занятым в выполнении аудиторского задания конкретного объекта аудита и включает:

- соблюдение внутренними аудиторами стандартов независимости, честности, объективности, конфиденциальности и профессиональной этики;
- соответствие процедур и методик внутреннего аудита и подготовленной по его результатам рабочей документации правилам проведения внутреннего аудита, принятых в Обществе;
- доведение до сведения руководителя аудиторского задания и руководителя Службы основных результатов внутреннего аудита, которые могут повлиять на содержание аудиторских заключений;
- принятие необходимых мер в отношении внутренних аудиторов, в случаях невыполнения или ненадлежащего выполнения ими возложенных на них обязанностей.

3.3.7 Система контроля качества работы внутренних аудиторов также способствует получению руководителем Службы необходимой информации для дальнейшего планирования профессионального обучения внутренних аудиторов, с целью повышения качества работы и для более эффективного использования профессиональных качеств внутренних аудиторов при планировании и выполнении аудиторских заданий.

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 7 из 52

4 Этические стандарты

4.1 Этика поведения внутренних аудиторов в соответствии с Кодексом этики Института внутренних аудиторов должна основываться на следующих принципах: честность, объективность, конфиденциальность, профессиональная компетентность.

4.2 Честность – принцип, в соответствии с которым внутренние аудиторы должны выполнять свою работу честно, добросовестно и ответственно. Должны действовать в рамках закона и, если того требуют закон или профессиональные стандарты, раскрывать соответствующую информацию. Не должны сознательно участвовать в акциях или действиях, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора или Общества. Должны уважать юридически и этически оправданные цели Общества и вносить вклад в их достижение. Честность внутреннего аудитора является фундаментом, на котором основывается доверие к мнению аудитора.

4.3 Объективность – принцип, в соответствии с которым внутренние аудиторы не должны участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб. Это также распространяется на деятельность и отношения, которые могут противоречить интересам Общества. Не должны принимать в подарок ничего, что могло бы нанести ущерб их профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб. Должны раскрывать все известные им материальные факты, которые, не будучи раскрыты, могут исказить отчеты об объекте аудита. Внутренние аудиторы демонстрируют наивысший уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита. Внутренние аудиторы делают взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях не подвержены влиянию своих собственных интересов или интересов других лиц.

4.4 Конфиденциальность – принцип, в соответствии с которым внутренние аудиторы должны быть разумны и осмотрительны в использовании и сохранении информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей. Не должны использовать информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим закону или могущим нанести ущерб достижению юридически и этически оправданных целей Общества. Внутренние аудиторы уважительно относятся к праву собственности на информацию, которую они получают в процессе своей деятельности, и не разглашают информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано юридическими или профессиональными обязанностями.

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 8 из 52

4.5 Профессиональная компетентность – принцип, в соответствии с которым внутренние аудиторы применяют знания, навыки и опыт, необходимые для оказания услуг в сфере внутреннего аудита и должны участвовать только в тех заданиях, для выполнения которых обладают достаточными профессиональными знаниями, навыками и опытом. Должны оказывать услуги внутреннего аудита в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита. Должны непрерывно повышать свой профессионализм, а также обеспечить эффективность и качество оказываемых услуг.

5 Стандарты деятельности

5.1 Планирование годового аудита

5.1.1 Руководитель Службы должен эффективно управлять деятельностью Службы с целью обеспечения максимальной полезности внутреннего аудита для Общества.

5.1.2 Ежегодно, не позднее 20 ноября, Служба должна начинать разработку проекта годового аудиторского плана на будущий год, в котором указываются бизнес процессы, процедуры, или виды деятельности, или функции (подразделения Общества), подлежащие внутреннему аудиту. Проект плана работы СВА разрабатывается в соответствии с Кодексом корпоративного управления, Положением о службе внутреннего аудита Университета, Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита (Стандарты) и с учетом мнения председателя Правления – ректора Университета.

5.1.3 Руководитель Службы должен обеспечить составление годового плана работы СВА, с учетом ресурсов Службы для выполнения плана, в том числе, расчетов затрат времени на проведение внутреннего аудита и времени, необходимого для повышения квалификации внутренних аудиторов и их ежегодных трудовых отпусков. Кроме того, необходимо учесть время, связанное для возможного участия внутренних аудиторов в аудите Общества, проводимого внешним аудитором.

5.1.4 Для определения необходимого масштаба охвата годового аудиторского плана, Служба должна учитывать следующее:

- ресурсы должны быть сконцентрированы на тех бизнес процессах и направлениях деятельности Общества, которым присущи наибольшие (высокие) риски;
- в аудиторский план должны быть включены риски, определенные руководством Общества как «ключевые» («повышенные»), в результате процесса оценки рисков;

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 9 из 52

– в аудиторский план должно быть включено адекватное количество не ключевых (умеренных) и низких рисков, для подтверждения адекватности критериев рейтинга и правильности определения группы риска и обеспечения всестороннего охвата аудита;

– стоимость и структуру бюджета Общества;

– изменения в корпоративной структуре Общества;

– информацию, которая имеется в распоряжении Службы по конкретным направлениям деятельности Общества, в частности, относительно качества систем внутреннего контроля и изменениях, внесенных в систему внутреннего контроля в последнее время;

– результаты обзора модифицированных и планируемых к внедрению и разработке процессов/проектов;

– предложения руководства и структурных подразделений Общества о проведении аудита;

– степень, в которой Служба может использовать работу других, например, внешних аудиторов, регулирующих и надзорных органов, экспертов, оценщиков;

– юридические факторы, регулирующие факторы, конкуренцию, рыночные силы, отраслевые тенденции, группы заинтересованных лиц, технологии и внутренние возможности, покупатели и заказчики, анализ внутреннего потенциала, SWOT анализ (SWOT-анализ - метод, оценивающий в комплексе внутренние и внешние факторы, влияющие на развитие компании. Это анализ сильных и слабых сторон организации, а также возможностей и угроз со стороны внешней окружающей среды).

5.1.5 Проект годового аудиторского плана (на предстоящий год) должен представляться для рассмотрения Комитетом по аудиту не позднее 20 декабря и утверждается Советом директоров Общества до 31 декабря. При этом в плане сроки выполнения аудиторских заданий должны быть установлены с целью наименьшего влияния на текущую деятельность объекта аудита.

5.1.6 С проектом годового аудиторского плана Служба представляет аналитическую записку по обоснованию аудиторского плана, с указанием основных областей аудита, включенных в аудиторский план и причин их включения, а также в целях оказания содействия Совету директоров Общества в оценке рисков, отметить те области Общества, не покрываемые аудиторским планом.

5.1.7 Руководитель Службы должен периодически пересматривать годовой аудиторский план для определения необходимости внесения, в установленном порядке, изменений и дополнений, в результате выявления новых рисков и/или переоценки существующих рисков, а также включения

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 10 из 52

новых заданий Совета директоров Общества, требующих достаточных ресурсов Службы.

5.2 Планирование отдельного аудиторского задания

5.2.1 Внутренние аудиторы, в целях эффективного проведения внутреннего аудита, должны разрабатывать и документально оформлять процесс планирования каждого аудиторского задания. Процесс планирования аудиторского задания включает следующие этапы:

- определение целей аудиторского задания;
- предварительное планирование аудиторского задания, в том числе разработка аудиторской программы и расчетов затрат времени на проведение внутреннего аудита;
- определение ресурсов для выполнения аудиторского задания;
- составление аудиторского задания.

5.2.2 Планирование аудиторского задания осуществляется руководителем аудиторского задания с привлечением внутренних аудиторов.

5.2.3 Процесс планирования аудиторского задания должен начинаться, как правило, за 15 рабочих дней до начала осуществления аудиторского задания.

5.2.4 Материалы по планированию аудиторского задания представляются на рассмотрение руководителю Службы за 5 рабочих дней до дня начала осуществления аудиторского задания.

5.2.5 Ответственность за качество, полноту и своевременность планирования аудиторского задания и представления руководителю Службы материалов по планированию возлагается на руководителя аудиторского задания.

5.2.6 Служба вправе, на основании аудиторского задания, без осуществления процедур планирования, выполнять внеплановое аудиторское задание (при сжатых сроках их выполнения) или инвентаризацию имущества и обязательств.

5.2.7 В ходе планирования аудиторского задания, необходимо принять во внимание и обеспечить отсутствие следующих угроз, влияющих на независимость и объективность внутреннего аудитора во время планирования и выполнения аудиторского задания:

№	Угроза	Описание	Примеры
1	Угроза личного интереса	Она может возникнуть, когда у внутреннего аудитора могут быть, или когда можно обоснованно	Внутренний аудитор чрезмерно положительно высказывается в

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 11 из 52

		предположить, что у него есть финансовые или другие стимулы, из-за которых он может изменить свое поведение так, что это вредит независимости или нарушает объективность его суждений.	аудиторском заключении, чтобы получить хорошие отзывы руководства подразделения, проходящего аудит.
2	Угроза проверки своей работы	Она может возникнуть, когда внутренний аудитор располагает возможностями, или когда можно обоснованно предположить, что у него есть возможности для проверки своей собственной работы или работы его коллег, проведенной в организации.	Внутренний аудитор ранее работал в подразделениях организации, проходящих аудит, и теперь ему поручено проверить ранее проведенную работу.
3	Угроза близкого знакомства	Она может возникнуть, когда отношения между внутренним аудитором и проходящей аудит подразделением становятся или могут быть обоснованы восприняты как настолько близкие, что внутренний аудитор не будет в достаточной мере строг или независим.	Внутренний аудитор выполнял свои функции в течение длительного периода времени и развил довольно тесные отношения с сотрудниками организации.
4	Угроза запугивания	Она может возникнуть, когда внутренний аудитор может быть запуган, или когда можно обоснованно предположить, что он запуган угрозами, доминирующей личностью или другими факторами давления, будь то фактическими или предполагаемыми, которые могут привести к изменениям в поведении, нарушающим независимость или объективность суждения.	Внутреннему аудитору поручено задание, в котором руководитель подразделения, проходящего аудит, характеризуется авторитарным стилем управления, влияющим на работу внутреннего аудитора.
5	Угроза защиты интересов	Она может возникнуть, когда внутренний аудитор может защищать, или когда можно обоснованно предположить, что он защищает интересы в пользу подразделения, проходящей аудит, или против нее.	Внутренний аудитор подал судебный иск на Общество в связи со штрафами и неустойками, начисленными за несвоевременное предоставление отчета о подоходном налоге.
6	Угроза управления	Она может возникнуть, когда внутренний аудитор выполняет работу, предусматривающую суждения и решения, относящиеся к ответственности руководства.	Внутренний аудитор выполняет консультационное задание, включающее определение политики и стратегического

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г. стр. 12 из 52
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	

			направления, утверждение операций или выполнение обязанностей по разработке, внедрению и осуществлению внутреннего контроля.
--	--	--	--

5.3 Цели аудиторского задания

5.3.1 При проведении аудиторского задания необходимо рассматривать стратегии и цели аудируемых объектов, значительные риски и возможности значительного улучшения процессов корпоративного управления, риск-менеджмента и внутреннего контроля, бизнес-процессы в целом, а не отдельные операции, связанные с ними.

5.3.2 Для каждого аудиторского задания должны быть определены цели, которые зависят от вида проводимого аудита: операционный аудит, аудит соответствия установленным требованиям или аудит информационных систем (информационных технологий). Цели аудиторского задания составляют основу процесса планирования, от которого зависит эффективность внутреннего аудита. Цели должны быть четко определены и понятны как внутренним аудиторам, так и адресатам аудиторского отчета.

5.3.3 Целью операционного аудита является подтверждение мнения о степени уверенности в эффективности управления объектом аудита (Обществом), в том числе, с оценкой надежности работы систем внутреннего контроля.

Целью аудита соответствия является оценка соблюдения требований законодательства, внутренних документов Общества и адекватность систем и процедур, применяемых для обеспечения соответствия этим требованиям.

Целью аудита информационных систем (информационных технологий) является оценка безопасности (защищенности) информационных систем Общества и эффективности их использования.

5.3.4 Цели аудиторского задания должны соотноситься с результатами оценки рисков, относящимися к объекту аудита (Обществу) и оценки процессов корпоративного управления в Обществе в целом. Определяя цели аудиторского задания, Служба должна учитывать вероятность существенных ошибок, мошенничества, несоблюдения процедур и другие риски.

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 13 из 52

5.4 Предварительное планирование аудиторского задания

5.4.1 На предварительном этапе планирования аудиторского задания внутренние аудиторы проводят следующую работу:

- сбор, анализ информации и документов, касающихся объекта аудита;
- определение целей деятельности объекта аудита, а также используемые им средства контроля за их достижением;
- изучение организационной структуры, бизнес процессов объекта аудита с уточнением изменений в его функциях и структуре за период предыдущего аудита (если таковое имело место) и определением ключевых систем управления и внутреннего контроля объекта аудита и их предварительная оценка с целью выявления слабых и сильных сторон;
- ознакомление с отчетами об использовании сметы расходов (бюджета) объекта аудита и о проделанной работе;
- определение проблемных вопросов, о наличии которых стало известно в период планирования аудиторского задания;
- ознакомление с мероприятиями, осуществленными по результатам предыдущего аудита, проверок регулирующих и надзорных органов (если имело место), с целью оценки принятых соответствующих мер;
- изучение результатов оценки рисков, относящихся к объекту аудита и самостоятельное проведение оценки областей рисков и адекватности системы внутреннего контроля;
- возможности значительного совершенствования систем контроля и управления рисками объекта аудита;
- обеспечение эффективного процесса управления деятельностью объекта аудита.

5.4.2 Под руководством руководителя Службы и руководителя аудиторского задания внутренние аудиторы должны составить и документально оформить аудиторскую программу, определяющую характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для достижения целей аудиторского задания, на основе результатов оценки рисков. Аудиторская программа должна являться набором инструкций для внутреннего аудитора, осуществляющего внутренний аудит, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы и обеспечивать эффективность внутреннего аудита.

5.4.3 Аудиторская программа должна соотноситься с расчетом затрат времени на проведение внутреннего аудита, представляющим собой приблизительную оценку ресурсов, необходимых для выполнения

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 14 из 52

аудиторского задания. Указанные ресурсы в основном включают время, затрачиваемое внутренними аудиторами на подготовку всех этапов аудиторского процесса: планирование, выполнение аудиторского задания, подготовка отчета, консультирование и завершающие процедуры.

5.4.4 Руководитель аудиторского задания должен выполнить и/или обеспечить выполнение следующих процедур при составлении аудиторской программы:

- определить характер аудиторских доказательств, необходимых для получения выводов по результатам аудита;
- определить процедуры, необходимые для сбора аудиторской информации;
- обозначить приоритетные действия и процедуры с целью обеспечения первоначального проведения самых важных и существенных из них.

5.4.5 Аудиторская программа может по мере необходимости уточняться и пересматриваться в ходе выполнения аудиторского задания и допускать использование новых аудиторских процедур, так как планирование внутренним аудитором своей работы осуществляется непрерывно на протяжении всего времени выполнения аудиторского задания, в связи с меняющимися обстоятельствами или неожиданными результатами, полученными в ходе выполнения аудиторских процедур. Причины внесения значительных изменений в аудиторскую программу должны быть документально зафиксированы.

5.4.6 Аудиторская программа, составленная внутренним аудитором, должна быть согласована руководителем аудиторского задания и утверждена руководителем Службы.

5.5 Определение ресурсов для выполнения аудиторского задания

5.5.1 Руководитель аудиторского задания должен определить ресурсы, необходимые для достижения целей аудиторского задания. Состав аудиторской группы должен определяться исходя из характера и степени сложности аудиторского задания, ограничений по срокам и наличия фактических ресурсов.

5.6 Составление аудиторского задания

5.6.1 Аудиторское задание составляется руководителем аудиторского задания на основании программы и утверждается руководителем Службы.

5.6.2 Аудиторское задание содержит следующую информацию:

- наименование объекта аудита;

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 15 из 52

- цели аудиторского задания;
- период аудита;
- перечень операций/процедур (вопросов), подлежащих внутреннему аудиту;
- сроки выполнения аудиторского задания;
- состав аудиторской группы;
- перечень запрашиваемой информации и других материалов, необходимых аудиторской группе и подготавливаемые персоналом объекта аудита до начала осуществления аудиторского задания.

5.6.3 Аудиторское задание представляется объекту аудита до начала выполнения аудиторского задания для уведомления его руководства о предстоящем аудите и предоставления достаточного времени для подготовки к внутреннему аудиту.

Предупредительный характер внутреннего аудита означает, что каждое аудиторское задание планируется, а персонал объекта аудита уведомляется о времени, бизнес процессах, процедурах и критериях аудиторского задания с тем, чтобы обеспечить внутренним аудиторам необходимый уровень доверия и исключить возможность уклонения персонала объекта аудита от предоставления и демонстрации всех требуемых данных.

5.6.4 При возможности необходимо избегать неожиданных визитов в объекты аудита, кроме случаев, когда элемент неожиданности является существенной частью аудиторских процедур.

5.7 Выполнение аудиторского задания

5.7.1 Перед началом проведения внутреннего аудита руководитель аудиторского задания организывает и проводит ознакомительную встречу с руководством объекта аудита. На этой встрече руководитель аудиторского задания знакомит руководство объекта аудита с аудиторским заданием, аудиторской группой, информирует о порядке и сроках осуществления аудиторского задания, условиях работы внутренних аудиторов и порядке взаимодействия с объектом аудита на период проведения внутреннего аудита.

5.7.2 Целью выполнения аудиторского задания является проведение аудиторских процедур, определенных на этапе планирования аудиторского задания для подтверждения аудиторских заключений. Вместе с тем, внутренние аудиторы должны обращать внимание на те факторы деятельности объекта аудита, которые не были отражены в аудиторской программе. Такими факторами могут быть случаи, указывающие на наличие

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г. стр. 16 из 52
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	

неправомерных действий в отношении собственности Общества, которые незамедлительно должны доводиться внутренними аудиторами до сведения руководителя аудиторского задания и руководителя Службы.

В ходе выполнения заданий по консультированию Служба должна учитывать риски в соответствии с целями задания, а также быть готовой к наличию других существенных рисков.

5.7.3 В целях повышения эффективности проведения внутреннего аудита Руководитель Службы должен обеспечить исполнение работниками Службы методики выборки, тестирования и оценки бизнес процессов и использование различных аудиторских процедур (опрос, наблюдение, инспектирование и повторное исполнение).

5.7.4 Внутренние аудиторы должны проводить оценку адекватности мер, применяемых объектами аудита (подразделениями Общества) для обеспечения достижения, поставленных перед ними целей, в рамках стратегических целей Общества. При этом, внутренний аудит соответствия отдельных бизнес процессов (видов деятельности) требованиям систем менеджмента качества является более значимым, чем внутренний аудит соответствия деятельности отдельного подразделения Общества, поскольку включает в поле зрения деятельность на стыках различных подразделений и должностных лиц Общества, которые участвуют в выполнении требований к объекту аудита. Кроме того, это способствует поощрению участников систем менеджмента (подразделений и должностных лиц Общества) к качественному взаимодействию друг с другом.

5.7.5 Внутренним аудиторам особенно важно получить информацию относительно организации системы внутреннего контроля в Обществе. При этом необходимо изучить следующие взаимосвязанные компоненты, на которых строится система внутреннего контроля:

1. контрольная среда;
2. оценка риска;
3. мероприятия контроля;
4. сбор и анализ информации, и передача ее по назначению;
5. мониторинг и исправление ошибок.

Внутренние аудиторы должны детально рассмотреть вышеуказанные компоненты и понимать, что система внутреннего контроля может быть признана эффективной только тогда, когда:

1) утверждены и периодически пересматриваются органами Общества документы, устанавливающие стратегию и политику Общества в области внутреннего контроля:

- определены основные виды деятельности Общества;
- идентифицированы основные неотъемлемые риски, связанные с основными видами деятельности;

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 17 из 52

- установлены приемлемые уровни риска, которые может (должно) принимать на себя Общество и его подразделения для достижения поставленных целей;

- определены основные методы контроля и структура контроля, не позволяющие превысить установленные уровни риска и способные защитить от ошибок и мошенничества;

2) утвержденная стратегия и политика внедряется менеджментом в практику на базе оценки рисков:

- проводится идентификация, оценка и контроль внутренних и внешних факторов, которые могут неблагоприятно повлиять на достижение Обществом поставленных целей (идентификация, мониторинг и контроль за рисками);

- утверждена организационная структура и распределение полномочий;

- разрабатываются необходимые процедуры и процессы, направленные на выявление, отслеживание изменений и контроль за рисками;

- планируется и контролируется деятельность по мониторингу эффективности системы внутреннего контроля;

- в Обществе создана контрольная среда, которая выражает и демонстрирует персоналу всех уровней важность внутреннего контроля и соблюдения этических норм;

3) создана необходимая инфраструктура, позволяющая обеспечить эффективность контролей:

- процедуры контроля реализуются на всех уровнях управления;
- осуществляется периодический аудит обеспечения соответствия всех областей деятельности установленным политикам и процедурам;

- обеспечивается встроенность мероприятий контроля в ежедневные операции;

- обеспечено разделение обязанностей и отсутствие конфликтов интересов при выполнении персоналом своих обязанностей;

- обеспечена адекватность, полнота и достоверность внешних рыночных данных о событиях, которые могут повлиять на принятие решений;

- обеспечена адекватность, полнота и достоверность финансовой и управленческой отчетности;

- обеспечено соответствие операций действующему законодательству;

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»	Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22 стр. 18 из 52

4) созданы эффективные и безопасные каналы доведения информации:

- весь персонал предупрежден о существующих политиках и процедурах, касающихся их обязанностей и ответственности;
- обеспечена адресация и быстрота доведения необходимой информации до соответствующего персонала;
- обеспечено соответствие уровня информационных систем и всех видов деятельности Общества;
- обеспечена безопасность информационных систем, осуществляется их периодическая проверка;

5) проводится независимый мониторинг эффективности системы внутреннего контроля:

- проводится на ежедневной основе мониторинг наиболее рискованных операций;
- проводится оценка влияния на операции Общества каждого вида риска по отдельности, и всеобъемлющая оценка риска с учетом существующих методов и мер контроля;
- обеспечено проведение эффективного и всеобъемлющего внутреннего аудита системы внутреннего контроля;
- обеспечено своевременное доведение информации о недостатках внутреннего контроля до соответствующего уровня руководства Общества и ее правильная адресация;
- обеспечено доведение до Совета директоров Общества информации о существенных недостатках внутреннего контроля и оценка ее эффективности.

При определении эффективности и адекватности системы внутреннего контроля должны в первую очередь учитываться действия (или бездействие) менеджмента и руководства Общества, направленные на встраивание внутреннего контроля во все бизнес процессы, своевременную оценку рисков и эффективности мер контроля, применяемых для смягчения их воздействия.

Служба может оказывать консультационную поддержку на этапе разработки системы внутреннего контроля, процедур контроля, но не должна нести ответственность за создание/построение, поддержание эффективности и координирование системы внутреннего контроля.

Вместе с тем, внутренние аудиторы не должны фокусироваться только на выявлении обнаружений и несоответствий, их работа должна быть направлена на постоянное совершенствование и добавление ценности Общества, которое предусматривает любые позитивные изменения,

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 19 из 52

следствием которых является повышение результативности и эффективности деятельности Общества.

5.7.6 Внутренним аудиторам необходимо убедиться в наличии регламентированных процедур в Обществе по осуществлению контроля за информационными потоками (получением и передачей информации) и обеспечением информационной безопасности. При этом необходимо изучить разработанные планы действий на случай непредвиденных обстоятельств с использованием дублирующих (резервных) автоматизированных систем и/или устройств, включая восстановление критических для деятельности Общества систем, поддерживаемых внешним поставщиком (провайдером) услуг, а также выполнимость указанных планов в случаях возникновения непредвиденных обстоятельств. Необходимо рассмотреть регламентацию порядка защиты от несанкционированного доступа и распространения конфиденциальной информации и от использования конфиденциальной информации в личных целях.

5.7.7 Все выводы о выявленных внутренним аудитом фактах обнаружений должны основываться на аудиторских доказательствах, которые будут представлять основу для результатов внутреннего аудита и выдаваемых рекомендаций. Таким образом, внутренние аудиторы должны собирать, анализировать, интерпретировать и документировать информацию для подтверждения выводов аудита.

5.7.8 Аудиторское доказательство должно быть компетентным и достаточным. Для этого элементы доказательств, собранные из различных источников (внешних и внутренних), должны быть последовательными, уместными, значимыми.

Под компетентностью аудиторского доказательства понимается его надежность, которую можно получить с использованием адекватных аудиторских процедур.

Под достаточностью аудиторского доказательства понимается его адекватность и убедительность, с помощью которой осведомленное, проинформированное лицо может прийти к такому же заключению, что и внутренний аудитор.

5.7.9 Внутренние аудиторы должны обсудить выявленные обнаружения с лицами, осуществляющими соответствующие процедуры для выяснения причин несоответствия. Все выявленные обнаружения и причины несоответствия должны быть зафиксированы внутренними аудиторами в шаблоне рабочей документации и должны немедленно доводиться до сведения руководителя аудиторского задания.

5.7.10 Оформленный шаблон рабочей документации по обнаружениям должен быть представлен руководству объекта аудита,

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»	Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22 стр. 20 из 52

которое должно подтвердить свое согласие или несогласие с документацией в течение 2-х рабочих дней, подписавшись на форме документации. В случае отказа руководителя объекта аудита от подписания соответствующей рабочей документации, он обязан предоставить обоснование своей позиции в течение указанного срока.

5.7.11 Руководитель аудиторского задания должен обсуждать все критические и значительные обнаружения с руководством объекта аудита по мере их возникновения и вести список всех обнаружений в текущем аудиторском файле.

5.7.12 Рекомендации, предоставленные по незначительным обнаружениям, возможно в устной форме (по согласованию с руководителем аудиторского задания), также должны быть зафиксированы в соответствующей рабочей документации.

5.7.13 При проведении внутреннего аудита внутренние аудиторы всегда должны помнить о целях аудиторского задания, выполняя только тот объем работ, который необходим для адекватного выполнения этих целей и развивать навыки управления временем, посредством установления приоритетов и определения времени, необходимого для выполнения поставленных задач.

5.7.14 Руководитель аудиторского задания должен осуществлять контроль за проведением внутреннего аудита посредством мониторинга:

- объема фактических работ в сравнении с запланированным объемом;
- выполнения аудиторского задания в соответствии с расчетом затрат времени на проведение внутреннего аудита;
- своевременной проверки выполненной работы, которая должна осуществляться во избежание каких-либо нестандартных ситуаций после завершения аудита.

5.7.15 При необходимости, срок осуществления аудиторского задания может быть продлен руководителем Службы, на основании служебной записки руководителя аудиторского задания, путем внесения соответствующих дополнений в аудиторское задание.

5.7.16 В целях обсуждения характера всех обнаружений и определения их рейтинга для включения в аудиторский отчет, руководитель аудиторского задания должен организовать и провести встречу аудиторской группы с руководством объекта аудита.

5.7.17 Под руководством руководителя аудиторского задания, аудиторская группа должна рассмотреть все обнаружения и определить их рейтинг по следующей шкале:

- критические обнаружения – обнаруженные несоответствия представляют непосредственный риск для эффективности деятельности

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»	Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22 стр. 21 из 52

Общества, достижения его целей. Критические обнаружения требуют незамедлительного принятия корректирующих или предупреждающих действий и должны быть доведены до сведения Совета директоров Общества и должны находиться под особым контролем;

– важные (значительные) обнаружения – обнаруженные несоответствия представляют потенциальные риски для Общества и свидетельствуют об ослаблении системы внутреннего контроля. Значительные обнаружения также требуют принятия корректирующих или предупреждающих действий и должны быть доведены до сведения Совета директоров Общества и руководства Общества;

– незначительные обнаружения – обнаруженные несоответствия влияют на операционную деятельность или контрольную среду в Обществе и характеризуются как возможности улучшения системы внутреннего контроля. Незначительные обнаружения также требуют принятия адекватных мер и должны быть доведены до сведения руководства объекта аудита.

5.7.18 Аудиторская группа должна давать оценку и соответствующие рекомендации, направленные на совершенствование путей и методов повышения эффективности общего корпоративного управления и ограничения рисков корпоративной деятельности.

Вместе с тем, учитывая, что основной задачей внутреннего аудита является предоставление объективных гарантий, следует быть предельно аккуратным в вопросе увеличения относительной доли консультационной работы в деятельности Службы, чтобы избежать отрицательного влияния на последующую объективность внутреннего аудита.

5.7.19 Внутренние аудиторы должны информировать руководителя аудиторского задания и руководителя Службы обо всех проблемах и нестандартных ситуациях, имевших место во время выполнения аудиторского задания. В ходе выполнения заданий по консультированию могут быть обнаружены проблемы в области корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля. В случае если эти проблемы являются существенными, они должны быть доведены до сведения Совета директоров.

5.7.20 На основании рабочей документации членов аудиторской группы, руководитель аудиторского задания должен подготовить предварительный вариант аудиторского отчета.

5.8 Аудиторский отчет

5.8.1 После составления проекта аудиторского отчета, руководитель аудиторского задания или руководитель Службы организывает и

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 22 из 52

проводит встречу с руководством объекта аудита, для обсуждения и достижения взаимного понимания содержания проекта аудиторского отчета и вопросов, не отраженных в отчете и, собственно, предоставления проекта аудиторского отчета.

5.8.2 Внутренние аудиторы должны быть готовы к возможным конфликтным ситуациям в случае, если аудиторский отчет содержит серьезные замечания. Внутренние аудиторы должны уметь отстаивать свою точку зрения, быть настойчивыми и уверенными в собственных силах и быть в состоянии незамедлительно подтвердить факты и детализировать результаты аудита, при этом соблюдая этические нормы.

5.8.3 Внутренние аудиторы должны делать соответствующие корректировки на основе обсуждений и представленных фактов и относиться справедливо и объективно к тому, что основано на фактах и представляется существенным, сохраняя свою объективность. С этой целью внутренние аудиторы не должны избегать изменений, которые делают аудиторские отчеты более понятными и точными и не отражаются на объективности аудиторского заключения. В случае, если имеются существенные расхождения во мнениях, внутренние аудиторы должны отразить в аудиторском отчете собственное мнение, при этом также отражая комментарии ответственных лиц объекта аудита.

5.8.4 Аудиторский отчет должен включать цели и масштаб аудита и аудиторское заключение, отражающее цели аудита и результаты выполненной работы. В аудиторском отчете в сжатой форме должна содержаться объективная, конструктивная и полная информация для предоставления возможности адресатам отчета быстрого ознакомления с результатами внутреннего аудита. Аудиторский отчет по проверкам должен содержать: резюме для Совета директоров Общества с описанием проделанной работы и основными выводами для руководства и Совета директоров Общества; аудиторские обнаружения; рекомендации, отражающие основные сведения; при необходимости комментарии руководства объекта аудита основная часть, в которой отображается информация об основных результатах внутреннего аудита; все соответствующие приложения.

Аудиторский отчет должен содержать общее заключение об адекватности и эффективности проверенных систем внутреннего контроля и управления рисками.

Аудиторский отчет должен сохранять дипломатическую взвешенность, учитывая восприимчивость адресатов отчета. Акцент нужно делать на необходимости усовершенствований и не концентрироваться на критике деятельности менеджмента и/или прошедших событий.

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 23 из 52

5.8.5 Внутренние аудиторы при оформлении аудиторского отчета должны руководствоваться следующими основными требованиями:

- титульный лист должен содержать наименования аудиторского задания и объекта аудита, период аудита и датироваться датой завершения аудиторского задания, так как события и операции, имевшие место с даты окончания внутреннего аудита до даты подписания аудиторского отчета, не подвергаются внутреннему аудиту. Кроме того, на титульном листе аудиторского отчета должны указываться адресаты;
- аудиторский отчет должен включать цели аудиторского задания и краткую информацию об объекте аудита;
- аудиторский отчет должен включать в себя детальный раздел, посвященный обнаружениям. Аудиторские обнаружения должны включать следующие основные элементы: критерии оценки, причины возникновения и последствия.

Критерии оценки – это те стандарты, в соответствии с которыми должны выполняться процедуры (функции), подлежащие внутреннему аудиту. Правильное определение критериев оценки устанавливает легитимность результатов внутреннего аудита. Примерами критериев оценки являются политики и положения Общества, касательно деятельности объекта аудита.

Определение причин выявленных обнаружений и неудовлетворительного состояния является необходимой предпосылкой для того, чтобы рекомендации относительно мер по исправлению ситуации были действительно полезными. Причины могут быть достаточно очевидными, или их можно выяснить путем логических рассуждений с целью предоставления рекомендаций с указанием особых и практических путей для исправления неудовлетворительного состояния. Однако, отсутствие в аудиторском отчете указания на причины возникновения проблемной ситуации может означать недостаточность проведенной аудиторской работы. Внутренние аудиторы не должны допускать ситуации, когда, причины могут быть не определены преднамеренно, с тем, чтобы избежать прямой конфронтации с ответственными лицами объекта аудита.

Последствия представляют собой риски, связанные с деятельностью объекта аудита. Последствия могут выражаться в количественных показателях. Если фактические последствия невозможно выяснить, то иногда может быть полезным определить потенциальные (возможные) или нематериальные риски для того, чтобы показать важность выявленной проблемы;

- аудиторский отчет должен предоставлять рекомендации, которые руководство объекта аудита должно выполнить для исправления

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова» Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	Дата следующей проверки 2025 г. стр. 24 из 52
	П ВКУ 001-22	

отмеченных фактов. Рекомендации в аудиторском отчете должны четко показывать, что именно необходимо изменить или исправить. Связь между рекомендациями внутреннего аудитора и причинами, которые вызвали такое неудовлетворительное состояние, должна быть четко и логически изложена. Если такая связь существует, то в большей вероятности предложенные действия будут внедрены и надлежащим образом проконтролированы. Каждая рекомендация должна быть адресной и должна соответствовать описанию конкретных фактов, которые в совокупности представляют собой аудиторское обнаружение. Рекомендации должны быть направлены лицам, которые имеют полномочия предпринимать необходимые действия;

- аудиторский отчет должен также содержать комментарий руководства объекта аудита в отношении обнаруженных фактов и предложенный руководством объекта аудита план корректирующих и/или предупреждающих действий, если таковой был составлен. Если план корректирующих действий включен в ответ руководства объекта аудита на предварительный аудиторский отчет, тогда отчет должен содержать оценку такого плана внутренними аудиторами.

Каждое из мероприятий, предусмотренное Планом корректирующих и/или предупреждающих действий должно удовлетворять следующим требованиям:

- обоснованности, т.е. должно быть хорошо аргументированным, основываться на объективных закономерностях и убедительных доказательствах;
- выполнимости, т.е. должно учитывать практические возможности его реализации;
- непротиворечивости, т.е. не должно содержать мер, несовместимых или несогласованных с другими мерами;
- адресности, т.е. предусматривать его конкретных исполнителей в соответствии с их профессионализмом и компетентностью;
- конкретности во времени, т.е. должно содержать конкретные сроки его реализации;
- своевременности, т.е. должно приниматься в надлежащее время и не должно допускать дальнейшего усложнения проблемы;
- результативности, т.е. должно предусматривать действенный результат при его реализации;
- эффективности, т.е. должно предусматривать достижение приемлемого соотношения между достигнутыми результатами и используемыми ресурсами.

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»	Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22 стр. 25 из 52

Если руководство объекта аудита не считает, что в плане корректирующих действий есть необходимость, то необходимо обеспечить получение от него документального обоснования его позиции.

5.8.6 На основании оценки всех обнаружений и несоответствий, аудиторская группа, под руководством руководителя аудиторского задания, должна определить предварительный характер аудиторского заключения о системе внутреннего контроля в объекте аудита путем присвоения рейтинга системам внутреннего контроля и управления рисками в объекте аудита по следующей шкале:

- высокий (удовлетворительный) рейтинг – система внутреннего контроля функционирует эффективно и надежно. Выявленные незначительные обнаружения не влияют на эффективность деятельности Общества;

- средний рейтинг (требует улучшения) – системы внутреннего контроля и управления рисками функционируют в допустимой форме, предоставляющей разумные гарантии достижения целей Общества. Выявленные обнаружения требуют принятия корректирующих или предупреждающих действий;

- неудовлетворительный рейтинг – система внутреннего контроля и управления рисками не функционирует на должном уровне. Выявленные значительные и/или критические обнаружения требуют незамедлительного принятия корректирующих или предупреждающих действий и должны быть подвергнуты постоянному мониторингу до адекватного улучшения ситуации.

5.8.7 В течение 5-ти рабочих дней с момента получения предварительного варианта аудиторского отчета руководство объекта аудита должно подготовить план корректирующих действий в отношении обнаруженных несоответствий. В случае, если план корректирующих действий требует большего времени на подготовку, руководство объекта аудита должно представить должные объяснения по увеличению сроков предоставления плана и согласовать это с руководителем Службы.

5.8.8 Служба должна выпустить окончательный вариант аудиторского отчета в срок не более 5-ти рабочих дней с момента получения плана корректирующих действий.

5.8.9 Руководитель аудиторского задания должен ознакомить внутренних аудиторов, принимавших участие в выполнении аудиторского задания, с аудиторским отчетом на предмет полноты и объективного указания в нем аудиторских заключений. В случае расхождения профессиональных мнений руководителя Службы и руководителя аудиторского задания, и/или внутренних аудиторов по значительным вопросам, относящимся к аудиторским заданиям, должен быть составлен

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 26 из 52

соответствующий документ, который вместе с аудиторским отчетом должен представляться Совету директоров Общества.

5.8.10 Аудиторский отчет должен быть подписан руководителем аудиторского задания, руководителем Службы и руководителем объекта аудита. Руководителем объекта аудита аудиторский отчет подписывается в течение 3-х рабочих дней после получения.

5.8.11 По завершении аудиторских мероприятий объект аудита заполняет анкету «Насколько оправдались Ваши ожидания от проведенной аудиторской проверки?».

5.8.12 В случае, если в окончательном варианте аудиторского отчета содержится существенная ошибка, обнаруженная впоследствии, руководитель Службы должен довести исправленную информацию до сведения всех адресатов аудиторского отчета.

5.8.13 Отчеты, составленные Службой и указывающие на случаи мошенничества и хищений, должны представляться Совету директоров Общества сразу после их составления (подписания).

5.8.14 Руководитель Службы должен обеспечить анализ информации, содержащейся в аудиторском отчете, на предмет ее полноты и точности.

5.9 Мониторинг исполнения выданных рекомендаций

5.9.1 Мониторинг исполнения выданных рекомендаций должен осуществляться Службой на ежеквартальной основе по всем существенным аудиторским обнаружениям. Цель мониторинга заключается в определении того, было ли аудиторское замечание адекватно разрешено, т.е. приняты ли меры, обеспечивающие снижение уровня (предотвращение) выявленных рисков.

Служба должна осуществлять мониторинг состояния проблемных вопросов, выявленных в результате выполнения задания по консультированию, в согласованных с Обществом пределах.

5.9.2 Результаты мониторинга по всем проведенным внутренним аудитам подлежат проверке руководителем Службы.

5.9.3 Руководство объекта аудита несет ответственность за принятие решения по соответствующему действию в ответ на результаты аудита, отраженные в аудиторском отчете или других документах, изданных по результатам внутреннего аудита. Руководство Общества может решить принять риск, связанный с невыполнением рекомендаций из-за стоимости или других факторов. В этом случае, позиция руководства Общества о приемлемости выявленных рисков для Общества, должна быть документально изложена и доведена до сведения Совета директоров Общества.

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 27 из 52

5.9.4 Руководство объекта аудита несет ответственность за достоверность предоставляемой информации Службе. В случае предоставления недостоверной, вводящей в заблуждение, некомпетентной, несвоевременной и неполной информации, Служба обязана сообщить руководству, Комитету по аудиту и Совету директоров для принятия соответствующих мер.

5.9.5 При мониторинге исполнения выданных рекомендаций, Служба должна основываться на имеющемся риске, а также на степени трудности и существенности сроков принятия корректирующих действий.

5.9.6 До окончания квартала, Служба должна запросить информацию от ответственных подразделений/лиц Общества о выполнении рекомендованных им мероприятий, включая рекомендации внешнего аудитора.

Полученные ответы должны быть оценены Службой и, в обязательном порядке должны быть проведены проверки соответствия ответов действительности для того, чтобы определить, отвечают ли принимаемые объектом аудита (Обществом) меры замечаниям, отраженным в аудиторском отчете или других соответствующих документах.

5.9.7 Необходимо осуществлять анализ всех невыполненных рекомендаций по результатам аудита со сроком давности более трех лет, чтобы понять, не утратили ли они свою актуальность. В случае, если не выполнение рекомендаций по результатам аудита все еще актуальны, СВА должна провести анализ причин их невыполнения и вынести их на обсуждение Правлению Университета и Комитета по аудиту (на ежеквартальной основе). Все невыполненные рекомендации, утратившие свою актуальность, должны быть отменены. Все существенные рекомендации по результатам аудита также при необходимости должны обсуждаться на заседаниях Совета директоров.

5.9.8 Если руководство Общества (объекта аудита) приняло на себя риск, являющийся неприемлемым для Общества, или принятые меры контроля неадекватны уровню риска, равно как и невыполнение рекомендаций, то руководитель Службы обязан проинформировать Совет директоров Общества. Кроме того, Совет директоров Общества должен быть проинформирован о решении руководства Общества по всем существенным результатам аудита, включая результаты мониторинга исполнения выданных рекомендаций.

5.9.9 Информация по результатам мониторинга исполнения выданных рекомендаций используется внутренними аудиторами при планировании аудиторских заданий, а также в других необходимых

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 28 из 52

случаях, например, при подготовке заключений по проектам внутренних документов Общества.

5.9.10 Вся информация по результатам мониторинга исполнения выданных рекомендаций/мероприятий, включая и сами рекомендации, должна вестись Службой на отдельном аудиторском файле, отдельно по рекомендациям, выданным внутренними аудиторами и внешними аудиторами.

5.10 Рабочая документация

5.10.1 Рабочая документация – это документы и материалы, подготовленные внутренними аудиторами либо полученные и хранимые ими в связи с проведением внутреннего аудита. Рабочая документация может быть представлена в виде данных, зафиксированных на бумаге, в электронном виде или в другой форме.

Рабочая документация используется:

- при планировании и проведении внутреннего аудита;
- при осуществлении текущего контроля и проверки выполненной внутренними аудиторами работы;
- для фиксирования аудиторских доказательств, получаемых в целях подтверждения аудиторских заключений, отражаемых в аудиторском отчете.

5.10.2 Информация, которая включается в рабочую документацию, должна быть достаточной, обоснованной, существенной, полезной и обеспечивать прочную базу для подтверждения выявленных обнаружений и для предоставления рекомендаций.

5.10.3 Рабочая документация должна составляться при планировании и выполнении каждого аудиторского задания и оформляться в виде аудиторского файла (папки). При выполнении однотипных аудиторских заданий в течение ряда лет, некоторые аудиторские файлы (папки) могут быть отнесены к категории постоянных, обновляемых по мере поступления дополнительной информации, но остающихся по-прежнему значимыми, в отличие от текущих аудиторских файлов (папок), которые содержат информацию, относящуюся в основном к текущему аудиту.

5.10.4 Рабочая документация должна быть составлена и систематизирована таким образом, чтобы отвечать обстоятельствам каждого конкретного аудиторского задания и потребностям внутренних аудиторов в ходе ее выполнения. Объем файла рабочей документации (папки) должен быть таков, чтобы в случае, если возникнет необходимость передать работу другому внутреннему аудитору, он смог бы исключительно

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 29 из 52

на основе данной рабочей документации понять проделанную работу и обоснованность выводов прежнего внутреннего аудитора.

5.10.5 Аудиторский файл (папка) рабочей документации должен включать следующие рабочие бумаги:

- общую информацию, касающуюся объекта аудита;
- информацию, отражающую процесс планирования аудиторского задания, включая аудиторскую программу и все изменения, и дополнения к ней и расчет затрат времени на проведение внутреннего аудита;
- аудиторское задание;
- перечень аудиторских обнаружений;
- проекты и окончательный вариант аудиторского отчета;
- при необходимости, копии документов объекта аудита для подтверждения выводов внутреннего аудитора;
- план корректирующих действий руководства объекта аудита;
- шаблон контроля качества работы внутренних аудиторов;
- анкету по оценке качества работы внутренних аудиторов объектом аудита;
- всю переписку касательно осуществления аудиторского задания.

5.10.6 Рабочая документация используется внутренними аудиторами при планировании последующих аудиторских заданий, учитывая, что аудиторские задания могут повторяться, расширяться. Использование рабочей документации способствует:

- сокращению времени, затрачиваемой на понимание характера деятельности объекта аудита;
- определению области риска;
- улучшению качества составления расчетов затрат времени на проведение внутреннего аудита, путем определения с большей точностью необходимого времени и трудовых ресурсов.

5.10.7 Руководитель Службы должен обеспечить разработку типовых форм рабочей документации, требования по их составлению, хранению и защите (с созданием архивных копий), к доступу внешних сторон и их включение в правила проведения внутреннего аудита, принимаемые в Обществе. Такая стандартизация должна облегчить работу внутренних аудиторов и одновременно позволит надежно контролировать результаты выполняемой ими работы.

5.10.8 Вся рабочая документация (информация), содержащаяся на компьютерах работников Службы (внутренних аудиторов), должна

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 30 из 52

использоваться ими совместно, и, при увольнении внутреннего аудитора, должна быть в установленном порядке передана руководителю Службы.

5.11 Ответность Службы внутреннего аудита Университета

5.11.1 Службой на ежеквартальной и годовой основе Совету директоров представляется, предварительно согласованный с Комитетом по аудиту, отчет о деятельности Службы за отчетный период, который должен включать:

1) Резюме для Совета директоров Общества по результатам аудиторской деятельности в отношении поставленных целей и сферы охвата аудита, обобщающее результаты аудиторской деятельности за отчетный период. В рамках годового отчета Службы резюме по выполненным аудиторским заданиям может ограничиться указанием наиболее существенных обнаружений и рекомендаций за отчетный период с выводами, демонстрирующими эффективность и полезность Службы для Общества;

2) Информацию об исполнении годового аудиторского плана в части аудиторских заданий за отчетный период, причинах и факторах отклонений от плана при условии наличия такового с постановкой вопроса (при необходимости) корректировки годового аудиторского плана;

3) Основная часть, в которой отображается информация об основных результатах внутреннего аудита по аудиторским заданиям за отчетный период с указанием:

- существенных обнаружений, в том числе в системе корпоративного управления, во внутренних контролях аудированных подразделений, выявленных рисках, включая факты и риски мошенничества, влияющих на достижение операционных и стратегических целей Общества;

- причин выявленных обнаружений и несоответствий (в лаконичной форме);

- оценки рисков (последствий) выявленных обнаружений;

- выданных рекомендаций в разрезе обнаружений;

- информации о принятии/непринятии Исполнительным органом Плана корректирующих мер по результатам аудита и рекомендациях, непринятых Исполнительным органом. В случае непринятия рекомендации Исполнительным органом (принятия риска), в отчете необходимо изложить оценку (мнение) СВА об обоснованности принятия риска Исполнительным органом;

4) Информацию об ограничениях в деятельности Службы, связанных с проведением аудиторских заданий;

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 31 из 52

5) Информацию, отражающую сведения о рекомендациях и исполнении рекомендаций Службы, выданных по результатам предыдущих операционных, комплаенс-аудитов, с указанием просроченных рекомендаций, степени их важности и корректировок сроков их исполнения (с пояснениями);

6) Информацию о предоставленных консультационных услугах и степени их полноты и качества;

7) Информацию об исполнении годового плана работы СВА в целом по всем запланированным мероприятиям (информация о взаимодействии с внешним аудитором, контролирующими органами, информация об участии в тренингах, выполнении индивидуальных планов развития руководителя и работников Службы и т.д.);

8) Информацию о результатах мониторинга исполнения рекомендаций внешних аудиторов по результатам аудита годовой финансовой отчетности, аудита специального назначения Общества;

9) Все соответствующие приложения.

В соответствии с Положением о СВА Университета, отчеты Службы предоставляются в следующие сроки: квартальные - к 25 числу месяца, следующего за отчетным кварталом, годовой - к 25 числу первого месяца, следующего за отчетным годом.

Оценка деятельности Службы и руководителя Службы проводится в соответствии с Положением об оценке деятельности Совета директоров, Правления, Службы внутреннего аудита, Корпоративного секретаря и Комплаенс-службы.

6 Изменения

6.1 Внесение изменений и дополнений в Правила осуществляется по разрешению ПРСВОК и оформляется документально за его подписью в виде извещения об изменении. Лист извещения об изменении оформляется согласно установленной форме и передается во все структурные подразделения, где находятся данные Правила. Внесение изменений и дополнений в подлинник и учтённые рабочие экземпляры производится в соответствии с требованиями ДП ВКУ 001-20. Выпуск извещения об изменениях в переданные на хранение Правила производится только подразделением-разработчиком. Изменения в Правила вносит РСП с обязательной отметкой в листе регистрации изменений и дополнений;

6.2 За внесение изменений и дополнений в подлинник и учтённые рабочие экземпляры несёт ответственность ОСМСиА и РСП;

6.3 Правила пересматриваются РСП не реже одного раза в три года с обязательным включением записи на листе учета периодичности проверок.

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 32 из 52

6.4 Основанием для внесения изменений и дополнений в Правила может являться:

- вновь введённые изменения и дополнения в нормативно-правовые акты, имеющие силу закона;
- приказы председателя правления-ректора;
- перераспределение обязанностей между структурными подразделениями;
- реорганизация структурных подразделений;
- служебная записка РСП с указанием причины внесения изменений с разрешением ПРСВОК;

6.5 При изменении названия подразделения Правила должны быть заменены;

6.6 В случае замены все имеющиеся в университете экземпляры Правил, утративших силу, должны быть изъяты и заменены новыми;

6.7 Ответственность за замену и изъятие устаревших Правил несут РСП и ОСМСиА;

6.8 Утратившие силу Правила помечают надписью «Отменён» с указанием основания для отмены, даты, подписи лица, сделавшего надпись «Отменён» и помещают в архив. Архивные документы не используются для работы.

7 Согласование, хранение и рассылка

7.1 Согласование Правил в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов Республики Казахстан осуществляет РСП;

7.2 Правила разрабатывает руководитель службы внутреннего аудита;

7.3 Правила согласовываются с:

- ПРСВОК;
- руководителем отдела стратегии, аккредитации и международного сотрудничества;
- руководителем отдела документационного обеспечения и контроля;
- юрисконсультom.

7.4 Настоящие Правила утверждаются решением Совета директоров и действует до его отмены;

7.5 Подлинник Правил хранится у корпоративного секретаря, ответственность за его хранение несёт корпоративный секретарь;

7.6 Рассылку учтённых рабочих экземпляров Правил осуществляет корпоративный секретарь;

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 33 из 52

7.8 Ответственность за хранение учтённого рабочего экземпляра Правил в подразделении несёт РСП.

РАЗРАБОТАЛ(А):

Руководитель службы внутреннего аудита  А.С. Жайсанбаева

СОГЛАСОВАНО:

Представитель руководства по системе внутреннего обеспечения качества  И.В. Ровнякова

И.о. руководителя отдела стратегии, аккредитации и международного сотрудничества  Е.Ф. Курманов

Руководитель отдела документационного обеспечения и контроля  А.К. Чудобаева

Юрисконсульт  Д.М. Раева

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 34 из 52

Приложение 1

«Утверждаю»

 Руководитель
 Службы внутреннего аудита
 «__» _____ 20__ года

Аудиторское задание

Объект _____ аудита:

Цели _____ аудиторского _____ задания:

Период аудита: с _____ по _____

Перечень операций/процедур, подлежащих внутреннему аудиту:

- 1.
- 2....

Руководство по проведению аудиторского задания возложено на _____
 _____ (Ф.И.О. и должность руководителя аудиторского задания).

Контроль качества в процессе выполнения аудиторского задания осуществляет _____
 _____ (должность и ФИО)

Подписав Аудиторское задание, внутренний аудитор подтверждает, что на данный момент угрозы независимости и объективности отсутствуют.

В случае возникновения угроз, влияющих на независимость и объективность внутреннего аудитора во время выполнения аудиторского задания внутренний аудитор обязан незамедлительно уведомить Руководителя аудиторского задания и Руководителя Службы внутреннего аудита об угрозе.

В состав аудиторской группы включены:

1. _____ (Ф.И.О. и должность внутреннего аудитора)
2. _____ (Ф.И.О. и должность внутреннего аудитора)

Аудиторское задание осуществить в течение ____ рабочих дней на месте, начиная с «__» _____ 20__ года по «__» _____ 20__ года.

В случае возникновения нестандартных ситуаций в процессе выполнения аудиторского задания, руководитель аудиторского задания, для достижения целей аудиторского задания, по согласованию с руководителем Службы внутреннего аудита, обеспечивает аудит операций/процедур, непредусмотренных аудиторским заданием.

Руководитель объекта аудита должен обеспечить аудиторскую группу необходимой предварительной информацией и материалами в срок к _____.

Приложение: Перечень запрашиваемой информации и других материалов.

Руководитель аудиторского задания (Ф.И.О)

«__» _____ 20__ года

(дата подписания руководителем аудиторского задания)

С аудиторским заданием ознакомлен:

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»	Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22 стр. 35 из 52

Руководитель объекта аудита (Ф.И.О)
«__» _____ 20__ года
(дата подписания)

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 36 из 52

Приложение 2

Аудиторская программа

Наименование объекта аудита	
Стратегии и ключевые цели аудируемого объекта	
Основные показатели из финансовой отчетности за аудируемый период <i>(при необходимости)</i>	
Наименование аудиторского задания	
Наименование бизнес процесса	
Цели аудиторского задания	
Дата проведения и результаты предыдущих аудиторских отчетов и проверок регулирующих и надзорных органов <i>(с указанием состояния исполнения рекомендаций)</i> .	
Период аудита	
Рейтинг риска	
Внутренний аудитор <i>(ФИО, должность, подпись)</i>	
Дата	
Перечень основных рисков из матрицы рисков и контролей <i>(при наличии)</i>	
Перечень основных контролей из матрицы рисков и контролей <i>(при наличии)</i>	
Тип аудиторской проверки	
Срок выполнения	

Согласована:

Руководитель аудиторского задания _____ (ФИО, должность, дата)

Утверждена:

Руководитель Службы внутреннего аудита _____ (ФИО, дата)

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 37 из 52

Приложение 3

Аудиторский отчет

Наименование аудиторского задания:

Наименование объекта аудита:

Срок выполнения аудиторского задания:

Период аудита:

Настоящее аудиторское задание осуществлено Службой внутреннего аудита в соответствии с полномочиями, предоставленными Положением о Службе внутреннего аудита НАО «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова».

Настоящий аудиторский отчет предназначен для рассмотрения:
(указываются адресаты)

НАО «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»
Служба внутреннего аудита

«___» _____ 20__ года

ШКУ Е У 001-22 – Правила проведения внутреннего аудита
Ф П ВКУ 001-22 – Ішкі аудит жүргізу ережесі

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 38 из 52

Содержание

1. _____
 _____ (наименование операции/процедуры (вопроса) аудиторского задания)
 (№ стр.)

2. _____
 _____ (наименование операции/процедуры (вопроса) аудиторского задания)
 (№ стр.)

◆

◆

◆

Список приложений:

Номер приложения	Название приложения	Количество листов
------------------	---------------------	-------------------

Резюме для Совета Директоров (краткое изложение информации о существенных выводах и рекомендациях)

Общая информация

Обнаружения (в разрезе вопросов/обнаружений аудиторского задания)

Рекомендации (с указанием ответственных подразделений и их комментарии)

Заключение о достаточности и эффективности систем внутреннего контроля (в кратком изложении)

Статистика по количеству контролей, подвергнутых тестированию, количеству контролей, получивших оценку как эффективные или не эффективные
 Сравнение текущих и предыдущих рейтингов, краткое изложение статуса реализации по результатам предыдущих аудитов

Приложение: _____ на ___ листах.

Следует учесть, что план корректирующих действий руководства (при его представлении) оформляется в качестве приложения к аудиторскому отчету.

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 39 из 52

Руководитель аудиторского задания _____

Ф.И.О.

«__» _____ 20__ года

(дата подписания отчета руководителем аудиторского задания)

Руководитель Службы внутреннего аудита _____

Ф.И.О.

«__» _____ 20__ года

(дата подписания отчета руководителем Службы)

Руководитель (объекта аудита) _____

Ф.И.О.

«__» _____ 20__ года

(дата подписания отчета руководителем объекта аудита)

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 40 из 52

Приложение 4

Анкета «Насколько оправдались Ваши ожидания от проведенной аудиторской проверки?»											
Наименование аудиторского задания:											
Цели аудиторского задания:											
Объект аудита:											
Руководитель объекта аудита:											
Руководитель аудиторского задания:											
Члены аудиторской группы:											
Период проведения аудиторского задания:											

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 41 из 52

Уважаемая (ый) _____!

Вашему вниманию представлена для заполнения анкета «Насколько оправдались Ваши ожидания от проведенной аудиторской проверки?». Убедительно просим ответить на вопросы Анкеты в течение 3-х дней с момента ее получения. Ответы могут быть заполнены работниками Вашего подразделения для выражения мнения в отношении тех вопросов, на которые Вам затруднительно будет ответить, в случае отсутствия соответствующей информации из личного опыта работы с аудиторами. Также хотим уточнить, что данная Анкета предназначена для оценки эффективности проведения аудиторских проверок, соответственно, чем точнее будут Ваши ответы, тем больше информации будет получено для определения дальнейших перспектив развития внутреннего аудита в НАО «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова». При ответе на вопрос необходимо закрасить или отметить тот балл, который Вы присваиваете тем или иным критериям, подлежащим оценке. Убедительно просим комментировать, по возможности, все ответы на вопросы в графе «Комментарии». Заранее благодарим, с уважением Служба внутреннего аудита.

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 42 из 52

Критерии, подлежащие оценке	Характеристика критериев и оценка в баллах									Комментарии заполняющего
	высокий уровень			средний уровень				низкий уровень		
1. Насколько эффективно, на Ваш взгляд, были расставлены акценты в проведенной аудиторской проверке (возможно, важные, на Ваш взгляд, области были проверены в меньших объемах, чем менее важные, или аудит был сконцентрирован на менее рискованных областях деятельности Вашего подразделения, другое)?	Проверка была организована и проведена эффективно, важные и менее важные области деятельности были проверены в соответствующем объеме и надлежащим образом.			Проверка была организована и проведена скорее эффективно, чем неэффективно, однако, отдельные моменты показались мне не совсем приемлемыми для проведенного аудита (см. в графе «Комментарии»).				Проверка была организована и проведена недостаточно эффективно, были проверены области деятельности, которые не представляют собой никакого риска, считаю, что СВА могла бы использовать свои трудовые ресурсы с большей пользой.		
	10	9	8	7	6	5	4	3	2	
2. Насколько, на Ваш взгляд, профессиональна была команда аудиторов для проведения данной аудиторской проверки?	Команда хорошего профессионального уровня, слаженно работала, обмен информацией между аудиторами осуществлялся на должном уровне, аудиторы команды были подготовлены для проверки соответствующим образом, кроме того, принимали участие в аудите вверенного мне подразделения неоднократно и ранее, соответственно, отличались более глубоким пониманием процессов нашего подразделения.			Команда аудиторов удовлетворительного профессионального уровня, с хорошим уровнем подготовки для проведения проверки.				Команда аудиторов показала наличие определенного уровня подготовки, однако, было заметно отсутствие реального (фактического) понимания, представления происходящих рабочих процессов.		
	10	9	8	7	6	5	4	3	2	
3. Насколько корректно были аудиторы в проверке?	Аудиторы отличались вежливостью и корректностью.			Какие-либо негативные факты при проверке не наблюдались.				Были отдельные случаи некорректного поведения аудиторов.		
	10	9	8	7	6	5	4	3	2	

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 43 из 52

4. Как Вы оцениваете качество рекомендаций СВА по итогам проверки?	Получили очень ценные рекомендации в отношении некоторых вопросов.			В принципе, со всеми рекомендациями наше подразделение согласилось.				Считаем, что все рекомендации имеют рабочий характер, то есть ничего существенно важного.			
	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1	
5. Как Вы оцениваете отвлечения работников Вашего подразделения на аудиторские проверки?	Наблюдались несущественные отвлечения работников, которые неизбежны при проведении проверок.			Нельзя сказать, что отвлечения работников повлияли на производственный процесс, однако, отвлечения были заметные.				Работники отвлекались очень часто для подготовки материалов для аудиторов, бесед с аудиторами и т.д.			
	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1	
6. Насколько оправдались Ваши ожидания от аудиторской проверки?	Оправдались в полной мере.			Скорее оправдались, чем не оправдались.				Не оправдались.			
	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1	
ВСЕГО БАЛЛОВ (Максимально 60)											
Ваши пожелания для повышения эффективности аудиторских проверок СВА?											

Дата заполнения

Подпись заполнявшего

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 44 из 52

Приложение 5

Шаблон рабочей документации по обнаружениям

Ссылка на рабочую бумагу: _____

Подготовлено (ФИО, должность внутреннего аудитора): _____

Дата, подпись: _____

Проверено (ФИО, должность руководителя аудиторского задания): _____

Дата, подпись: _____

Рейтинг обнаруженного несоответствия¹: _____

¹ 1) **критические обнаружения** – обнаруженные несоответствия представляют непосредственный риск для эффективности деятельности Общества, достижения его целей. Критические обнаружения требуют незамедлительного принятия корректирующих или предупреждающих действий и должны быть доведены до сведения Совета директоров Общества и должны находиться под особым контролем;

2) **важные (значительные) обнаружения** – обнаруженные несоответствия представляют потенциальные риски для Общества и свидетельствуют об ослаблении системы внутреннего контроля. Значительные обнаружения также требуют принятия корректирующих или предупреждающих действий и должны быть доведены до сведения Совета директоров Общества и руководства Общества;

3) **незначительные обнаружения** – обнаруженные несоответствия влияют на операционную деятельность или контрольную среду в Обществе и характеризуются как возможности улучшения системы внутреннего контроля. Незначительные обнаружения также требуют принятия адекватных мер и должны быть доведены до сведения руководства объекта аудита.

ШКУ Е У 001-22 – Правила проведения внутреннего аудита

Ф П ВКУ 001-22 – Ішкі аудит жүргізу ережесі

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 45 из 52

№ п/п	Аудиторское суждение	Комментарии руководителя объекта аудита ² :
1	Краткое содержание несоответствия:	
2	Критерии оценки: <i>(что и как должно было быть)</i>	
3	Факты: <i>(что было обнаружено)</i>	
4	Последствия: <i>(к чему привела или может привести данная ситуация, при возможности, с использованием количественных и стоимостных показателей (при необходимости с приложением обосновывающих расчетов))</i>	
5	Причина возникновения: <i>(почему произошла данная ситуация)</i>	

² Комментарий руководителя объекта аудита должен быть ясным, сжатым, конструктивным для понимания руководством Общества:

Ясным - всё, что требуется, объяснить, информацию изложить в сжатой форме (немногословно), в ней не использовать специальной терминологии и сокращения, которые не являются широко распространенными, содержать необходимую общую или справочную информацию;

Сжатым - кратким, по существу вопроса и не включающим ненужных подробностей. Следует избегать изложения фактов, событий и т.п., не имеющих отношения к обнаружению;

Конструктивным - информация должна быть изложена профессионально, в ней не должно содержаться безосновательных упоминаний и акцентирования внимания в негативной манере.

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 46 из 52

6	Рекомендации (при возможности с указанием оценочных затрат на выполнение рекомендаций, оценки прямого/косвенного экономического эффекта от выполнения рекомендаций в тенге (при необходимости с приложением обосновывающих расчетов)):	
---	--	--

_____ (ФИО, подпись руководителя объекта аудита)

Дата: _____

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 47 из 52

Приложение 6

План корректирующих и/или предупреждающих действий предложенный объектом аудита по результатам аудита _____, проведенного Службой внутреннего аудита

№ п/п	Краткое содержание несоответствия	Рекомендации Службы	Планируемые корректирующие и/или действия либо причины отказа в выполнении рекомендаций	Срок исполнения корректирующих и/или предупреждающих действий	Оценка СВА (Планируемые корректирующие действия адекватны или нет, если нет то почему)	Планируемые затраты времени на оценку исполнения рекомендаций
1						
2						

Руководитель (объекта аудита) _____ Ф.И.О.

«__» _____ 20__ года

(дата подписания отчета руководителем объекта аудита)

ШКУ Е У 001-22 – Правила проведения внутреннего аудита
Ф П ВКУ 001-22 – Ішкі аудит жүргізу ережесі

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 48 из 52

Приложение 7

Информация

по результатам мониторинга выданных рекомендаций по
состоянию на «__»_____ 20__ года

№ п\п	Краткое содержание несоответствия	Содержание рекомендаций	Планируемые корректирующие действия либо причины отказа в выполнении рекомендаций	Срок исполнения корректирующих действий	Информация о ходе исполнения рекомендации	Информация о подтверждающих ход исполнения документах	Причины не выполнения (указываются в случае невыполнения либо неприятия рекомендаций)	Оценка исполнения рекомендации (аудиторского замечания)	Статус (исполнено либо не исполнено)
1									
2									

Руководитель Службы внутреннего аудита _____ Ф.И.О.
(подпись)

ШКУ Е У 001-22 – Правила проведения внутреннего аудита
Ф П ВКУ 001-22 – Ілкі аудит жүргізу ережесі

	НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»		Дата следующей проверки 2025 г.
	Правила проведения внутреннего аудита в некоммерческом акционерном обществе «Восточно-Казахстанский Университет имени Сарсена Аманжолова»	П ВКУ 001-22	стр. 49 из 52

Приложение 8

Информация о неисполненных рекомендациях (мероприятиях) по состоянию на «___» _____ 20__ года

№ п/п	Наименование объекта аудита - исполнителя мероприятия	Наименование аудиторского задания (аудиторского отчета) и сроки ее выполнения	Содержание рекомендаций	Установленный срок исполнения (в случае его установления)	Причины неисполнения	Решение Совета директоров
1						
2						

Руководитель Службы внутреннего аудита _____ Ф.И.О.
(подпись)

ШКУ Е У 001-22 – Правила проведения внутреннего аудита
Ф П ВКУ 001-22 – Ішкі аудит жүргізу ережесі

[illegible]

[illegible]

ЛИСТ УЧЕТА ПЕРИОДИЧЕСКИХ ПРОВЕРОК

[illegible]