

ТОО «Rating agency «Rakurs»

ОТЧЕТ
по итогам оценки корпоративного управления
Некоммерческого акционерного общества
«Шәкәрім университет»

Астана 2026 год

Оглавление

Обращение независимого эксперта	3
Термины и определения	4
Подходы к проведению Оценки.....	4
Анализ соответствия практики корпоративного управления Общества установленным Критериям оценки корпоративного управления	9
Рейтинг корпоративного управления НАО «НАО «Шәкәрім Университет»».....	65
Практические рекомендации по устранению выявленных несоответствий и совершенствованию системы корпоративного управления	67

Термины и определения

Договор – договор о закупках услуг №130840007973/260514/00.

Исполнительный орган – Правление некоммерческого акционерного общества «Шәкәрім университет».

ККУ – Кодекс корпоративного управления, утвержденный решением Единственного акционера (приказ Министра науки и высшего образования Республики Казахстан от 08 августа 2024 года № 398).

Общество/Университет – некоммерческое акционерное общество «Шәкәрім университет».

Оценка – оценка корпоративного управления.

Отчет – Отчет об оценке корпоративного управления.

Совет директоров – Совет директоров Общества.

Типовой ККУ – Кодекс корпоративного управления, утвержденный приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 октября 2018 года № 21 (зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 12 ноября 2018 года № 17726).

Устав Общества – Устав некоммерческое акционерное общество «Шәкәрім университет», утвержденный Единственным акционером Общества.

Подходы к проведению Оценки

ТОО «Rating agency «Rakurs» в соответствии с положениями Договора провело независимую оценку корпоративного управления на соответствие передовой практике корпоративного управления за период 2023-2025 год, с учетом событий, произошедших после отчетной даты.

Органами управления Общества являются:

- Единственный акционер – Министерство науки и высшего образования Республики Казахстан;
- орган управления – Совет директоров;
- орган, осуществляющий контроль за финансово – хозяйственной деятельностью – Служба внутреннего аудита;
- исполнительный орган – Правление (Ректорат);
- коллегиальный орган – Ученый Совет.

Независимая оценка корпоративного управления на соответствие передовой практике корпоративного управления (далее – Оценка) основана на анализе соответствия элементов корпоративного управления рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития и требованиям казахстанского законодательства.

При проведении Оценки и подготовке настоящего Отчета эксперты ТОО «RA «Rakurs» использовали методологию оценки корпоративного уровня.

Методика оценки уровня корпоративного управления представляет собой инструмент оценки, позволяющий определить качество и уровень корпоративного управления компаний, а также является инструментом оценки рисков корпоративного управления, определяет критерии и подходы к анализу и оценке уровня корпоративного управления.

Анализ критериев строился на основе соответствия требованиям критериев оценки.

Оценка включала в себя получение и анализ следующей информации о системе корпоративного управления:

- регламентирующие и отчетные документы, анализ интернет– сайта;
- проведение встреч и бесед с должностными лицами и сотрудниками.

Структура анализируемых компонентов/подкомпонентов корпоративного управления:

1	Структура корпоративного управления
1.1.	Структура корпоративного управления
1.2.	Общая приверженность принципам корпоративного управления
1.3.	Права финансово– заинтересованных сторон
1.4.	Конфликт интересов
1.5.	Разграничение компетенций
2	Процессы корпоративного управления
2.1.	Эффективность Совета директоров/Наблюдательного совета
2.2.	Эффективность исполнительного органа
2.3.	Вознаграждение и преемственность
2.4.	Управление рисками
2.5.	Планирование и мониторинг
3.	Прозрачность корпоративного управления
3.1.	Информационная политика
3.2.	Раскрытие финансовой информации
3.3.	Раскрытие нефинансовой информации
3.4.	Аудиторский процесс
3.5.	Внутренний аудит

По каждому компоненту проводится оценка на степень выполнения/соответствия.

Оценка Товарищества строилась на принципе присвоения рейтинга по каждому отдельному компоненту. В каждом подкомпоненте присутствовали критерии для анализа, которые оцениваются консультантами по 5 (пяти) балльной шкале, представленной ниже:

Оценка	Балл	Пояснение
Не выполняется	0	Нет никаких признаков соответствия критерию
Скорее не выполняется	25	Констатируется общее несоответствие критерию. Однако обнаружены единичные и/или случайные признаки соответствия.

Частично выполняется	50	Обнаружены правомерно равнозначные признаки соответствия и несоответствия критерию. Несоответствие более, чем двум критериям, но менее, чем половины критериев.
Скорее выполняется	75	Констатируется общее соответствие критерию. Однако обнаружены единичные и/или случайные признаки несоответствия.
Выполняется	100	Отсутствуют какие – либо признаки несоответствия критерию.

Уровень корпоративного управления оценивается экспертным путем, при этом экспертное мнение может не отражать мнение Заказчика (Товарищества). По итогам проведения анализа и подготовки отчета были выявлены следующие ключевые факторы, определившие окончательную оценку и уровень присвоенного рейтинга корпоративного управления.

Негативные факторы

Общество не уделяет достаточного внимания вопросам противодействия мошенничеству. Отсутствует Политика, определяющая основные факторы проявления мошенничества, субъектов и систему недопущения/профилактики фактов мошенничества.

Общество определило работника, ответственного за организацию системы управления рисками и внутреннего контроля, но наделило его дополнительными функциями, что не позволяет в достаточной мере уделять внимание эффективному функционированию систему управления рисками и внутреннего контроля.

Позитивные факторы

Высокий уровень организации подготовки и работы заседаний Совета директоров, соблюдение порядка созыва заседаний, сроков созыва, оформления протоколов согласно установленной формы в соответствии с требованиями Устава и внутренних документов.

Достаточно высокий уровень организации Совета директоров (все члены СД имеют высшее образование, преимущественно в области стратегического развития и финансов и имеют опыт работы в соответствующей отрасли более пяти лет. Также имеют значительный опыт работы в составе совета директоров. Заседания СД проводятся с периодичностью 3–4 раза в квартал, всего в 2023 году проведено 9 заседаний, из которых 2 заочных и 7 очных заседаний, в 2024 году 12 заседаний, из которых 1 заочное и 11 очных заседаний, в 2025 году проведено 11 заседаний Совета директоров, все заседания проходили в очной форме (100%).

Приемлемый уровень организации деятельности исполнительного органа – исполнительным органом Общества является Правление, в составе шести членов Правления (минимум – три). Положение о Правлении

утверждено решением Совета директоров от 11.05.2021 года №5. Вознаграждение менеджмента состоит из корпоративных и функциональных ключевых показателей деятельности и зависит от результатов исполнения данных показателей Общества.

Высокий уровень раскрытия информации об Обществе заинтересованным сторонами (на интернет-сайте детально представлена информация в разделах):

- «Корпоративное управление» – состав Совета директоров и состав Правление.
- «Внутренние нормативные документы» – документы с реквизитами утверждения.
- «Университет» - информация об Университете, Шәкәрім Құдайбердіұлы, виртуальный тур и ссылка на мобильное приложение.
- Разделы для групп заинтересованных сторон: «Абитуриентов», «Студентов», «Партнерам», «Ассоциация выпускников», «Организация ветеранов», «Профсоюз».
- отражены показатели Университета.
- «Карьера» - вакансии и стажировки.
- «Внутренняя система качества» - программы внутренних проверок, планы и отчеты, составы рабочих групп и Комиссий по качеству, материалы социологических исследований.
- «Новости» – актуальные новости.

Достаточно высокий уровень организации работы внешнего аудитора и Службы внутреннего аудита.

Единственным акционером и Советом директоров приняты меры по утверждению внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность Службы внутреннего аудита, их актуализации, утверждению годового аудиторского плана, отчетов Службы внутреннего аудита и оценки деятельности работников Службы внутреннего аудита.

Аудитором Общества является профессиональная организация, не допускается оказание иных услуг в существенном объеме, организациями/командами, осуществляющими внешний аудит Общества. Также не допускается прием на ключевые должности в Обществе работников организациями/командами, осуществляющими внешний аудит Общества. Ротация внешнего аудитора обеспечивается путем проведения прозрачных конкурсных процедур.

Сдерживающие факторы

Сдерживающим фактором корпоративного управления для Общества является практика отбора кандидатов в Совет директоров без учета мнения Комитета по кадрам и вознаграждениям. Несмотря на то, что Кодекс корпоративного управления предусматривает участие Комитета в вопросах формирования состава Совета директоров, фактически в оценочном периоде Комитет не

рассматривал вопросы отбора, оценки, номинирования или переизбрания кандидатов в члены Совета директоров. В Положении о Комитете соответствующие полномочия также прямо не закреплены.

Таким образом, фактический процесс формирования Совета директоров осуществлялся без предусмотренного лучшей практикой корпоративного управления предварительного рассмотрения и оценки кандидатов специализированным комитетом Совета директоров и обеспечения прозрачности процедур отбора.

Таким образом по компоненту 2.1.1. сложившаяся практика отбора членом Совета директоров, независимая от менеджмента и Комитета Совета директоров не включена в итоговый рейтинг корпоративного управления.

Анализ соответствия практики корпоративного управления Общества установленным Критериям оценки корпоративного управления

1. Структура

1.1. Структура корпоративного управления

1.1.1. Во внутренних документах Компании определены миссия, основополагающие цели деятельности и виды деятельности.

Скорее выполняется
ОБНАРУЖЕНИЯ:

В разделе 4 Устава Общества, утвержденного приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК от 29.04.2020 года №249, с изменениями и дополнениями от 15.04.2025 года (приказ Министра науки и высшего образования РК №186), закреплены цель, предмет и виды деятельности Общества.

Также на сайте Общества в разделе «Устойчивое развитие» отражены 15 целей развития (<https://shakarim.university/ru/development-goals#goals>).

Касательно миссии Общества, корпоративный сайт Общества и предоставленные материалы не содержат подтверждающие сведения.

В отчётах о деятельности Общества, а также в разделе «Новости» на корпоративном сайте (<https://shakarim.university/ru/news/dialogi-na-ravnykh-v-shakarim-university>) отражена миссия Общества – формирование квалифицированного специалиста и «совершенной личности», впитавшей в себя национальные ценности.

Предлагается разместить информацию о миссии и целях Общества на главной странице корпоративного сайта Общества.

1.1.2. Менеджмент осуществляет эффективный и фактический контроль над деятельностью Компании и не подвержен вмешательству акционеров и государства в оперативную деятельность

Выполняется
НАБЛЮДЕНИЯ:

Уставом Общества, утвержденного приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК от 29.04.2020 года №249, с изменениями и дополнениями от 15.04.2025 года (приказ Министра науки и высшего образования РК №186), разграничены полномочия между Единственным акционером (глава 15), Советом директоров (глава 16) и Правлением (глава 17).

Уставом Общества в целом предусмотрено разграничение компетенций Единственного акционера, Совета директоров и исполнительного органа. Председатель Правления–Ректор несет персональную ответственность за финансово-хозяйственную деятельность Общества.

За оцениваемый период не выявлены документально подтверждённые факты вмешательства Единственного акционера или государственных органов в оперативную деятельность Общества либо принятия ими решений вместо исполнительного органа по вопросам, отнесённым к его компетенции.

1.1.3. Структура корпоративного управления Компании четко определена во внутренних документах, утвержденных общим собранием акционеров (решением единственного акционера), в том числе определены органы Компании, их компетенции и подотчетность, а также права и обязанности органов и членов органов Компании.

Отсутствуют свидетельства того, что дополнительные компетенции органов Компании отличными от общего собрания акционеров (решения единственного акционера)

Выполняется

НАБЛЮДАЕТСЯ:

Согласно пункта 63. Раздела 14 Устава Общества, утвержденного приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК от 29.04.2020 года №249, с изменениями и дополнениями от 15.04.2025 года (приказ Министра науки и высшего образования РК №186), органами Общества являются:

- 1) высший орган – Единственный акционер;
- 2) орган управления - Совет директоров;
- 3) исполнительный орган – Правление (Ректорат);
- 4) коллегиальный орган – Ученый Совет;
- 5) орган, осуществляющий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества – Служба внутреннего аудита;
- 6) Комплаенс служба.

Уставом Общества определена подотчетность его органов и разграничены компетенции между Единственным акционером (глава 15), Советом директоров (глава 16) и Правлением (глава 17).

Наряду с этим, компетенция органов Общества закреплена в положениях о Правлении, об учебном совете, службе внутреннего аудита.

1.1.4. Структура собственности является прозрачной, права акционеров и порядок распоряжения правами собственности четко определены во внутренних документах, информация об этом публично доступна.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Единственным акционером НАО «Шэкәрім Университет» является Министерство науки и высшего образования РК, в соответствии с актом приема-передачи прав владения государственным пактом акций НАО «Университе имени Шакарима Семей» от 07.10.2020 года.

Общество имеет организационно-правовую форму некоммерческого акционерного общества, которая регламентируется действующим законодательством Республики Казахстан.

«Права и обязанности Единственного акционера» Общества отражены в разделе 7 Устава.

На корпоративном интернет – ресурсе Общества размещен Годовой отчет, содержащий информацию о структуре собственности Общества.

1.1.5. В структуре корпоративного управления компании сформирован совет директоров, состоящий не менее чем из трех и не более, чем из десяти директоров.

Состав совета директоров характеризуется постоянством, но подлежит регулярной ротации.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

В соответствии с приказом №476 от 13.10.2026 года Министра науки и высшего образования РК, избран Совет директоров Общества из 6 членов, в том числе 3 независимых директора:

№	ФИО	Статус членов	Дата избрания в состав СД
1	Закарья Кунсулу Дальтоновна	Председатель СД	Первое избрание - 29.12.2025г., приказ № 601
2	Орынбеков Думан Рымгалиевич		Первое избрания - 21.07.2023г., приказ № 326; Избрание в действующий состав СД - 13.10.2025г., приказ № 476.
3	Карибаева Мамыр Куанышевна		Первое избрания - 23.08.2023г., приказ № 433; Избрание в действующий состав СД - 13.10.2025г., приказ № 476.
4	Махмутова Меруерт Маутхановна	Независимый директор	Избрание - 13.10.2025г., приказ № 476.
5	Мукашев Балтабек Кумарович	Независимый директор	Первое избрание - 20.10.2022г., приказ № 118; Избрание в действующий состав СД - 13.10.2025г., приказ № 476.
6	Мейрманов Серик Касымханович	Независимый директор	Первое избрание - 09.02.2026г., приказ № 52

Это соответствует ККУ. Так, согласно пункту 50 ККУ, число членов Совета директоров составляет **не менее шести человек. Не менее тридцати**

процентов от состава Совета директоров Общества должны быть независимыми директорами. Количество независимых директоров должно быть **не менее трех членов** для обеспечения независимости принимаемых решений и справедливого отношения к Единственному акционеру, Обществу и заинтересованным лицам. Рекомендуемое количество независимых директоров в составе Совета директоров Общества составляет **до пятидесяти процентов** от общего количества членов Совета директоров. Состав Совета директоров должен соблюдать гендерный баланс.

В свою очередь, согласно пункта 73 Раздела 16 Устава Общества, утвержденного приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерсва финансов РК от 29.04.2020 года №249, с изменениями и дополнениями от 15.04.2025 года (приказ Министра науки и высшего образования РК №186), число членов Совета директоров Общества должно быть **не менее пяти человек. Не менее тридцати процентов** от числа членов Совета директоров должны быть **независимыми директорами**.

Согласно ККУ:

42. Срок полномочий членов Совета директоров истекает на момент принятия Единственным акционером решения по избранию нового состава Совета директоров

43. Члены Совета директоров Общества избираются на срок не более трех лет, в последующем, при условии удовлетворительных результатов деятельности допускается переизбрание еще на срок до трех лет.

1.1.6. Члены Совета директоров компании обладают необходимой квалификацией для того, чтобы понимать бизнес и финансовые результаты компании.

В частности, неисполнительные директора компании, в том числе представители акционера имеют опыт работы в аналогичной отрасли или имеют глубокие функциональные знания.

Независимые директора компании вовлечены в активную бизнес-деятельность в частном секторе

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

На корпоративном веб сайте Общества есть вкладка «корпоративное управление» (<https://shakarim.university/ru/university/board>), где отражена информация о дате рождения, датах избрания в состав СД Общества, опыте работы и образовании членов СД Общества.

1.1.7. Состав совета директоров Компании является сбалансированным, в нем представлены как представители мажоритарного акционера, так и представители миноритарных акционеров, а также достаточное количество независимых директоров

Выполняется
НАБЛЮДЕНИЯ:

Действующий состав Совета директоров соответствует Кодексу корпоративного управления Общества, утвержденному приказом Министра науки и высшего образования Республики Казахстан от 08.08.2024г. №398.

- Согласно пункту 50 ККУ, число членов Совета директоров составляет **не менее 6 человек (на момент проверки фактическое число членов Совета директоров равно 6).**

- **Не менее 30% и до 50%** от состава Совета директоров Общества должны быть независимыми директорами. Количество независимых директоров должно быть **не менее трех членов (на момент проверки фактическое число независимых директоров 3 из 6 членов СД).**

- Состав Совета директоров должен соблюдать гендерный баланс **(на момент проверки в Совете директоров 2 члена женского пола, из 6 членов СД, что соответствует 33,3%).**

1.1.8. В структуре совета директоров сформирован комитет по аудиту. Комитет по аудиту состоит не менее, чем из трех членов совета директоров, большинство из которых являются независимыми директорами или представителями миноритарных акционеров (в случае наличия), обладающими необходимыми для этого знаниями.

Выполняется
НАБЛЮДЕНИЯ:

Согласно пункта 102 Устава Общества, утвержденного приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК от 29.04.2020 года №249, с изменениями и дополнениями от 15.04.2025 года (приказ Министра науки и высшего образования РК №186), для рассмотрения наиболее важных вопросов и подготовки рекомендаций Совета директоров в Обществе **могут создаваться Комитеты Совета директоров по направлениям деятельности, определяемом Советом директоров.**

Решением Совета директоров Общества от 01.11.2024г. №10 утверждено положение о Комитете по аудиту Совета директоров Общества (далее – Положение о комитете по аудиту).

Согласно раздела 2 «Состав, избрание и срок полномочий членов Комитета» Положение о комитете по аудиту:

- пункт 7. Состав Комитета формируется **только из числа независимых директоров**, обладающих знаниями и практическим опытом в области бухгалтерского учёта и аудита, управления рисками и внутреннего контроля.

- пункт 8. Количественный состав Комитета составляет **не менее 3 человек.**

На момент проверки, (август-сентябрь 2026 года) состав Комитета по аудиту входят следующие члены Совета директоров:

№	ФИО	Статус членов	Основное место работы
---	-----	---------------	-----------------------

1	Махмутова Меруерт Маутхановна	Председатель Комитета Независимый директор	Председатель попечительского совета Public Policy Research Center
2	Мукашев Балтабек Кумарович	Независимый директор	Руководитель группы компаний «Eurasia RED»
3	Мейрманов Серик Касымханович	Независимый директор	Профессор Университета Рицумейкан Азия Пасифик

1.1.9. В структуре совета директоров сформирован комитет по кадрам и вознаграждениям (назначениям и вознаграждениям).

Комитет по кадрам и вознаграждениям состоит не менее, чем из трех членов совета директоров, большинство из которых является независимыми директорами или представителями миноритарных акционеров (в случае наличия), обладающими необходимыми для этого знаниями.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Согласно пункта 102 Устава Общества, утвержденного приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК от 29.04.2020 года №249, с изменениями и дополнениями от 15.04.2025 года (приказ Министра науки и высшего образования РК №186), для рассмотрения наиболее важных вопросов и подготовки рекомендаций Совета директоров в Обществе **могут создаваться Комитеты Совета директоров по направлениям деятельности, определяемом Советом директоров.**

Решением Совета директоров Общества от 27.09.2024г. №9 утверждено положение о Комитете по кадрам и вознаграждениям Совета директоров Общества (далее – Положение по кадрам и вознаграждениям).

Согласно раздела 2 «Состав, избрание и срок полномочий членов Комитета» Положение о комитете по аудиту:

- пункт 7. Состав Комитета формируется из числа членов Совета директоров и экспертов, обладающих необходимыми профессиональными знаниями для работы в комитете.

- пункт 8. Количественный состав Комитета составляет **не менее 3 человек.**

На момент проверки, (август-сентябрь 2026 года) состав Комитета по кадрам и вознаграждениям входят следующие члены Совета директоров:

№	ФИО	Статус членов	Основное место работы
1	Мукашев Балтабек Кумарович	Председатель Комитета Независимый директор	Руководитель группы компаний «Eurasia RED»

2	Махмутова Меруерт Маутхановна	Независимый директор	Председатель попечительского совета Public Policy Research Center
3	Мейрманов Серик Касымханович	Независимый директор	Профессор Университета Рицумейкан Азия Пасифик

1.1.10. В структуре совета директоров сформирован комитет, на который возложены вопросы устойчивого развития, в том числе вопросы безопасности и охраны труда, промышленной и экологической безопасности.

Не выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

В компетенцию Комитетов Совета директоров Общества по стратегическому планированию; Аудиту; Кадрам и вознаграждениям не включены вопросы устойчивого развития, вопросы безопасности и охраны труда, промышленной и экологической безопасности.

1.2. Общая приверженность принципам корпоративного управления

1.2.1. В компании утвержден Кодекс корпоративного управления, в котором отражены принципы корпоративного управления компании, согласующиеся с принципами типового Кодекса корпоративного управления Компании, и компания следует им на практике.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

В ККУ, определены 7 основополагающих принципов:

- 1) принцип разграничения полномочий;
- 2) принцип защиты прав и интересов акционеров;
- 3) принцип эффективного управления Обществом Советом директоров и Правлением;
- 4) принцип устойчивого развития;
- 5) принцип управления рисками, внутренний контроль и аудит;
- 6) принцип регулирования корпоративных конфликтов и конфликта интересов;
- 7) принципы прозрачности и объективности раскрытия информации о деятельности Общества.

В 2025 года Советом директоров рассматривалась отчётность по ККУ.

1.2.2. В компании утвержден Кодекс деловой этики, в котором отражены принципы корпоративного поведения и деловой этики, которых должны придерживаться работники и должностные лица компании, которые согласуются с принципами деловой этики, закрепленными в Кодексе деловой этики Компании.

Компания принимает меры для ознакомления, обновления и проверки знаний положений Кодекса деловой этики всеми работниками и должностными лицами компании.

Компания обеспечивает возможность для конфиденциальных сообщений о нарушениях положений Кодекса деловой этики, а также разъяснение его положений

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Кодекс корпоративной этики Общества утвержден решением Совета директоров от 02.06.2021 года протокол №06, *представляет* собой этических принципов, обязательных для обучающихся и работников Общества.

Кодекс корпоративной этики основан на следующих принципах: толерантность, коллективизм, академическая честность, корпоративная солидарность.

1.2.3. В компании назначен корпоративный секретарь, подчиняющийся непосредственно совету директоров.

Корпоративный секретарь осуществляет функции, предусмотренные передовой практикой, которые превышают функции по техническому обеспечению работы совета директоров и общего собрания акционеров.

Корпоративный секретарь четко осознает свои функции. Деятельность корпоративного секретаря компании регулируется положением о корпоративном секретаре, регулирующим все необходимые аспекты его деятельности.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

В целях эффективной организации деятельности Совета директоров и взаимодействия Правления с Единственным акционером, Советом директоров назначается Корпоративный секретарь.

Назначение, определение срока полномочий корпоративного секретаря, досрочное прекращение его полномочий, а также определение размера должностного оклада и условий вознаграждения корпоративного секретаря относится к исключительной компетенции Совета директоров Общества как это регламентировано подпунктом 17) пункта 71 Устава Общества.

Деятельность Корпоративного секретаря регулируется Положением о корпоративном секретаре, утвержденным решением Совета директоров от 19.07.2024 года протокол №7, *которое регламентирует* назначение и освобождение от должности корпоративного секретаря Общества; задачи корпоративного секретаря; функции корпоративного секретаря; права и обязанности корпоративного секретаря; ответственность корпоративного секретаря; условия оплаты труда и премирования корпоративного секретаря Общества; обеспечение деятельности корпоративного секретаря Общества.

1.2.4. В компании утверждены основные внутренние документы, регулирующие деятельность ее органов, структурных подразделений, а также работу работников и должностных лиц.

Указанные документы содержат все необходимые положения для обеспечения системной работы органов, структурных подразделений, должностных лиц и работников компании

Скорее выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

Уставом Общества, утвержденного приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК от 29.04.2020 года №249, с изменениями и дополнениями от 15.04.2025 года (приказ Министра науки и высшего образования РК №186), разграничены полномочия между Единственным акционером (глава 15), Советом директоров (глава 16) и Правлением (глава 17).

Вместе с тем, следует отметить, что в Обществе нет Положения о совете директоров (пункты 24 и 37 ККУ). В связи с чем, Обществу рекомендуется разработать Положение о Совете директоров.

Положение о Правлении Общества утверждено решением Совета директоров от 11.05.2021 года протокол №5 и определяет состав и порядок избрания его членов, квалификационные требования к членам Правления, статус, права и обязанности, компетенции и полномочия, порядок принятия и оформления его решений, а также ответственность.

Для каждого структурного подразделения утверждены Положения о структурном подразделении.

Для каждой должности или позиции утверждена должностная инструкция.

1.3. Права финансово-заинтересованных сторон

1.3.1. Сделки, в совершении которых компанией имеется заинтересованность носят ограниченный характер и заключаются на рыночных условиях

Выполняется.

НАБЛЮДЕНИЯ:

В соответствии с пунктом 20) пункта 71 Устава Общества к исключительной компетенции Совета директоров отнесено принятие решения о заключении крупных сделок и сделок, в совершении которых обществом имеется заинтересованность, за исключением крупных сделок, решение о заключении которых принимается Единственным акционером Общества в соответствии с Законом.

Нет подтверждений, что за диагностируемый период заключались сделки, в совершении которых у Общества имеется заинтересованность.

1.3.2. В Компании утверждена политика закупок товаров, работ и услуг, которая в том числе устанавливает процедуру проведения открытого конкурса для отдельных товаров или услуг или в случае, если их стоимость превышает определенную величину

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих нормативно-правовых документов:

- Закон РК «О государственных закупках» №106-VIII (от 01.07.2024 г.)
 - Приказ Министра финансов РК от 09.10.2024 г. «Об утверждении Правил осуществления государственных закупок».
 - Приказ Министра финансов РК от 20.08.2024 г. № 559 «Об утверждении Перечня товаров, работ, услуг ежедневной и (или) еженедельной потребности на период до подведения итогов государственных закупок способом конкурса, аукциона и вступления в силу договора о государственных закупках».
 - Приказ Министра финансов РК от 10.09.2024 г. №613 «Об утверждении перечня отдельных товаров, работ, услуг, при государственных закупках которых к потенциальным поставщикам и поставщикам могут быть установлены дополнительные требования».
 - Приказ Министра труда и социальной защиты населения РК от 03.09.2024 го. №345 «Об утверждении перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, закупаемых у общественных объединений лиц с инвалидностью РК и (или) организаций, созданных общественными объединениями лиц с инвалидностью Республики Казахстан, производящих и (или) поставляющих товары, выполняющих работы, оказывающих услуги».
 - Приказ Министра финансов РК от 08.10.2024 г. №677 «Об утверждении перечня товаров, работ, услуг, правил и объема государственных закупок, осуществляемых у субъектов малого и среднего предпринимательства».
- План государственных закупок ежегодно утверждается приказом Председателя Правления.

1.3.3. Компания активно использует институт независимых оценщиков, которые привлекаются на конкурсной основе. Случаи, при которых привлекаются независимые оценщики, закреплены внутренними документами компании

Выполняется.

НАБЛЮДЕНИЯ:

В соответствии с подпунктом 12) пункта 71 Устава Общества к исключительной компетенции Совета директоров отнесено определение размера оплаты услуг аудиторской организации, а также оценщика по оценке рыночной стоимости имущества, переданного в оплату акций Общества, либо являющегося предметом крупной сделки.

За 2023-2025гг. независимый аудит финансовой отчётности проводили следующие аудиторские компании: ТОО «ФинАудит2020» и ТОО «НЕЗАВИСИМАЯ АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «ЖУЛДЫЗ».

1.3.4. В компании утверждены процедуры, направленные на защиту конфиденциальной информации

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

В соответствии с подпунктом 19) пункта 71 Устава Общества к исключительной компетенции Совета директоров отнесено определение информации об Обществе или его деятельности, составляющей служебную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну.

Решением Совета директоров Общества №6 от 02.06.2021г. утверждено Положение об информации составляющей служебную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну Общества. Указанное положение содержит: определение степени конфиденциальности информации, доступ к сведениям, относящимся к служебной и коммерческой тайне и конфиденциальным сведениям Общества, обеспечение сохранности и проверка наличия документов, ограничения и порядок раскрытия информации.

1.3.5. Дивидендная политика компании и другие механизмы перераспределения ресурсов в пользу материнской компании или других организаций группы являются формализованными и прозрачными. Любые формы поддержки со стороны материнской компании должны быть раскрыты

Не применим

НАБЛЮДЕНИЯ:

Единственным акционером НАО «Шәкәрім Университет» является Министерство науки и высшего образования РК, в соответствии с актом приема-передачи прав владения государственным пакетом акций НАО «Университет имени Шакарима Семей» от 07.10.2020 года.

Согласно Устава Общества, чистый доход Общества как некоммерческой организации образования (после уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет и после утверждения единственным акционером в установленном порядке годовой финансовой отчетности Общества за отчетный год) остается в распоряжении Общества.

1.4. Конфликт интересов

1.4.1. Совмещение должностей членами исполнительных органов не препятствует им исполнять свои основные обязанности. Совмещение должностей членами исполнительных органов и другими руководящими

работниками компании требует предварительного одобрения советом директоров. Члены исполнительных органов и другие руководящие работники компании не имеют существенной финансовой заинтересованности в компаниях конкурентах

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Согласно пункта 108 Устава «Член Правления вправе работать в других организациях только с согласия Совета директоров».

Также пунктом 73 Устава регламентировано, что члены Правления, кроме Председателя Правления, не могут быть избраны в совет директоров.

Пунктом 6 Раздела 2 Положения о Правлении, утвержденного Советом директоров 11 мая 2021 года №05, регламентировано «Член Правления вправе работать в других организациях только с согласия Совета директоров. Председатель Правления - Ректор Общества не вправе занимать должность руководителя исполнительного органа либо лица, единолично осуществляющего функции исполнительного органа, другого юридического лица».

1.4.2. Совмещение должностей членами совета директоров не препятствует им исполнять свои основные обязанности. Все новые совмещения работы и должностей членами совета директоров компании требуют предварительного одобрения совета директоров. Члены совета директоров не имеют существенных финансовых интересов в компаниях конкурентах

Скорее выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

По данным Общества, 5 из 6 членов Совета директоров не имеют членства в Советах директоров других компаний.

В скольких Советах директоров состоит главный эксперт Управления по работе с негосударственными юридическими лицами с государственным участием Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан (далее – КГИП) - Карибаева М.К. информация не предоставлена.

Согласно открытых источников Карибаева М.К. является действующим членом СД/НС в нескольких организациях.

№	Организация	Статус	Дата избрания (действующий состав)
1	НАО «Международный университет туризма и гостеприимства» (Астана)	Член Совета директоров	20 августа 2025 г. (приказ №18)

№	Организация	Статус	Дата избрания (действующий состав)
2	НАО «Южно-Казахстанский университет имени М. Ауэзова» (Шымкент)	Член Совета директоров	2025 г. (документ от апреля 2025)
3	ТОО «Национальный научный онкологический центр» (Астана)	Член Наблюдательного совета	2024–2025 гг.
4	НАО «Национальный научный центр нейрохирургии» (Астана)	Член Совета директоров	22 апреля 2025 г. (приказ МЗ РК №277)
5	НАО «Университет Шәкәрім» (Семей)	Член Совета директоров	13 октября 2025 г. (приказ №476)
6	АО «Шәкен Айманов атындағы Ұлттық киностудиясы» (Алматы)	Член Директорлар кеңесі (Совета директоров)	26 декабря 2023 г. (текущий состав)

Устав Общества не содержит информации в разделе прав, обязанностей и ответственности членов Совета директоров об обязанности:

- информировать Корпоративного секретаря о совмещаемых должностях и об изменении постоянной (основной) работы (службы, предпринимательской деятельности и т.п.)».

1.4.3. Компания формализовала процедуры, направленные на предотвращение конфликта интересов у членов исполнительных органов и других работников компании

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Одним из основополагающих принципов Кодекса корпоративного управления, является принцип регулирования корпоративных конфликтов и конфликта интересов.

Так Параграф 22 «Регулирование корпоративных конфликтов» Кодекса корпоративного управления четко регламентирует вопросы, направленные на предотвращение конфликта интересов.

Так пункт «218. Члены Совета директоров и правления Общества, работники Общества, выполняют свои профессиональные функции добросовестно и

разумно в интересах Общества и с учетом справедливого отношения к Единственному акционеру, избегая корпоративных конфликтов.

Кодекс корпоративной этики Общества утвержден решением Совета директоров от 02.06.2021 года протокол №06, *представляет* собой этических принципов, обязательных для обучающихся и работников Общества.

Положение об урегулировании корпоративных конфликтов и конфликтов интересов в Обществе утверждено решением Совета директоров Общества №06 от 21.06.2021г. В то же время, реестр конфликтов интересов не предоставлены.

1.4.4. Компания формализовала процедуры, направленные на предотвращение конфликта интересов у членов совета директоров компании

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Кодексом корпоративного управления Общества, предусмотрен принцип регулирования корпоративных конфликтов и конфликта интересов.

Так, Параграфы 22 и 23 «Регулирование корпоративных конфликтов» и «Регулирование конфликта интересов» соответственно, регламентируют следующее:

пункт 218. Члены Совета директоров и правления Общества, работники Общества, выполняют свои профессиональные функции добросовестно и разумно в интересах Общества и с учетом справедливого отношения к Единственному акционеру, избегая корпоративных конфликтов.

В случае наличия (возникновения) корпоративных конфликтов, участники находят пути их решения путем переговоров в целях обеспечения эффективной защиты интересов Общества и заинтересованных сторон.

222. Совет директоров разрабатывает и периодически пересматривает Политику и правила урегулирования корпоративных конфликтов, при которых их решение будет отвечать интересам Общества и акционеров.

Положение об урегулировании корпоративных конфликтов и конфликтов интересов в Обществе утверждено решением Совета директоров Общества №06 от 21.06.2021г. Не выявлено подтверждений, что за диагностируемый период у членов Совета директоров возникали корпоративные конфликты.

1.4.5. Внутренними документами компании четко закреплена обязанность членов совета директоров и исполнительных органов действовать в интересах компании и акционеров, а также определена их ответственность.

Скорее выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

Абзацем 2 пункта 39 Параграфа 4 «Эффективный совет директоров» ККУ Общества, предусмотрено что члены Совета директоров несут персональную ответственность за выполнение обязанностей, включая фидуциарные

обязательства перед Единственным акционером и несут материальную, административную и иную ответственность за принимаемые решения, эффективность своей деятельности, действие и/или бездействие.

В Уставе и иных ВНД Общества не прописан «Правовой статус Совета директоров» с регламентацией деятельности Совета директоров, которая должна строиться на основе принципов максимального соблюдения прав и реализации интересов Единственного акционера и ответственности за деятельность Общества.

Пунктом 32 раздела 9 «Ответственность членов Правления», Положения о Правлении регламентировано что члены Правления выполняют возложенные на них обязанности добросовестно, разумно и справедливо, используя способы, которые обоснованно считают в наибольшей степени отражающими интересы Общества и Единственного акционера.

Кроме того, пунктом 34 этого же Раздела Положения, предусмотрено что «вред, причиненный его умышленными действиями (бездействиями), в соответствии с законами Республики Казахстан, в том числе за убытки, понесенные в результате: представления информации, вводящей в заблуждение, или заведомо ложной информации; нарушения порядка предоставления информации, установленного законодательством Республики Казахстан».

1.5. Разграничение компетенций

1.5.1. Компетенции органов компании включают, как минимум, вопросы, рекомендованные передовой практикой.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Уставом Общества, утвержденного приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерсва финансов РК от 29.04.2020 года №249, с изменениями и дополнениями от 15.04.2025 года (приказ Министра науки и высшего образования РК №186), разграничены полномочия между Единственным акционером (глава 15), Советом директоров (глава 16) и Правлением (глава 17), которые соответствуют законодательству РК.

1.5.2. Компетенции органов компании не пересекаются.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Согласно пункта 63. Раздела 14 Устава Общества, утвержденного приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерсва финансов РК от 29.04.2020 года №249, с изменениями и

дополнениями от 15.04.2025 года (приказ Министра науки и высшего образования РК №186), органами Общества являются:

- 1) высший орган – Единственный акционер;
- 2) орган управления - Совет директоров;
- 3) исполнительный орган – Правление (Ректорат);
- 4) коллегиальный орган – Ученый Совет;
- 5) орган, осуществляющий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества – Служба внутреннего аудита;
- 6) Комплаенс служба.

Уставом Общества определена подотчетность его органов и разграничены компетенции между Единственным акционером (глава 15), Советом директоров (глава 16) и Правлением (глава 17).

Наряду с этим, компетенция органов Общества закреплена в положениях о Правлении, об учебном совете, службе внутреннего аудита.

1.5.3. Компетенция исполнительного органа Компании, закрепленная в Уставе, реализуется на практике включает, как минимум, вопросы, рекомендованные передовой практикой, и не вступает в противоречие с компетенцией других органов компании

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Компетенция Правления, закрепленная Уставом Общества, содержит минимальный перечень вопросов. Отсутствуют противоречия в компетенции Правления, закрепленной Уставом и, Положением о Правлении.

Правление Общества не вмешивается в принятие решений по вопросам, входящим в компетенцию других органов.

1.5.4. В Компании утверждены документы, четко разграничивающие полномочия и сферы ответственности на уровне исполнительного органа и других руководящих работников, утверждены лимиты ответственности ведется реестр выданных доверенностей

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

В соответствии с Уставом Общества:

113. Председатель Правления – Ректор Общества распределяет обязанности, а также сферы полномочий и ответственности между членами исполнительного органа Общества» (подпункт 9)).

106. Члены Правления должны выполнять возложенные на них обязанности добросовестно и использовать способы, которые в наибольшей степени отражают интересы Общества и Единственного акционера.

107. Иные функции, права и обязанности члена Правления определяются законодательством РК, настоящим Уставом, а также трудовым договором.

В соответствии с п. 17 Положения: Распределение обязанностей, а также сфер полномочий и ответственности между членами Правления осуществляется Председателем Правления-Ректором, исходя из опыта и квалификации путем издания соответствующего приказа.

Приказ №130 от 22.06.2026 Общества устанавливает порядок замещения должностей на время временного отсутствия Председателя Правления – Ректора и членов Правления (командировка, отпуск, временная нетрудоспособность).

2. Процессы

2.1. Эффективность Совета директоров

2.1.1. Совет директоров переизбирается на регулярной основе, на основе формализованного и прозрачного процесса. Активную роль в процессе отбора кандидатов играет комитет по назначениям.

Частично выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

Согласно пунктов 42–45 Кодекса корпоративного управления Общества, члены Совета директоров избираются на срок **не более 3 (трёх) лет** с возможностью **однократного переизбрания ещё на срок до 3 лет**; избрание *свыше 6 лет подряд требует особого рассмотрения Единственным акционером* с обоснованием, а избрание *свыше 9 лет подряд не рекомендуется*.

Согласно пунктов 99–100 и 106 Кодекса корпоративного управления, результаты ежегодной оценки деятельности Совета директоров (с привлечением независимого консультанта не реже раза в три года) являются основанием для Единственного акционера при принятии решения о переизбрании состава СД или отдельных его членов.

Фактическая практика это подтверждает: согласно отчёту Комитета по кадрам и вознаграждениям за 2025 год, на основании приказа Министра науки и высшего образования РК от 13.10.2025 года №476 был избран новый состав Совета директоров Общества — то есть процедура обновления состава СД реально применялась в оценочном периоде.

В свою очередь Устав не содержит фиксированного цикла ротации (нет требования «раз в 3 года» как обязательного календарного события) — сроки определяются решениями Единственного акционера в каждом конкретном случае.

Фактическое переизбрание состава СД в октябре 2025 года было инициировано не циклическим/плановым порядком, а административным актом уполномоченного государственного органа (приказ Министра науки и

высшего образования). В ходе оценки не обнаружены признаки независимого конкурсного отбора кандидатов.

Согласно пунктов 48 и 80 Кодекса корпоративного управления Общества, вопрос об избрании всего состава Совета директоров или отдельных его членов должен инициироваться крупным акционером или комитетом по назначениям и вознаграждениям через Совет директоров; функции комитета также предусматривают участие в рассмотрении вопросов состава самого СД при делегировании таких полномочий Единственным акционером.

Однако, согласно пункта 25 Положения о Комитете по кадрам и вознаграждениям (утверждено решением СД от 27.09.2024, Протокол №9), компетенция Комитета ограничена исключительно вопросами Правления (состав, назначение, КРІ, вознаграждение, дисциплинарная ответственность), корпоративного секретаря и Службы внутреннего аудита (в редакции 2021 года) — вопрос об инициировании отбора или переизбрания членов Совета директоров в компетенцию Комитета не включён.

Исходя из протоколов Комитета за весь оценочный период (2023-25гг.): из 46 вопросов, рассмотренных Комитетом (протоколы №1–5 за 2023 год, №1–11 за 2024 год, №1–7 за 2025 год), ни один вопрос не касался отбора, инициирования избрания или переизбрания членов Совета директоров.

Кроме того, новый состав самого Комитета был сформирован 23.10.2025 года — то есть после, а не в рамках процесса отбора нового состава Совета директоров, состоявшегося на основании приказа Министра от 13.10.2025 №476. Это отражает факт, что Комитет не участвовал в отборе кандидатов в Совет директоров.

2.1.2. Для обеспечения эффективной работы членов совета директоров в компании внедрена процедура введения в должность вновь избранных членов Совета директоров, а также предусмотрено право членов совета директоров привлекать внешних экспертов и повышать свою квалификацию, что закреплено в соответствующих политиках.

Частично выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

Согласно пунктам 52–54 Кодекса корпоративного управления, в Обществе предусмотрена процедура повышения квалификации членов Совета директоров, утверждение программы их профессионального развития и обязательное прохождение вновь избранными членами Совета директоров программы введения в должность.

Решением Совета директоров от 04.03.2024 года (протокол №2) утверждена Программа вступления в должность для вновь избранных членов Совета директоров, предусматривающая ознакомление с Обществом, органами управления, ключевыми документами и проведение встреч с руководством и корпоративным секретарем.

Право на привлечение внешних экспертов предусмотрено пунктом 72 и подпунктом 2) пункта 91 Кодекса корпоративного управления на уровне

Совета директоров и его комитетов, однако индивидуальное право отдельного члена Совета директоров на такое привлечение представленными документами не подтверждено.

Кроме того, пунктом 53 Кодекса предусмотрено утверждение программы профессионального развития для каждого члена Совета директоров, однако среди представленных документов такая программа не выявлена. Соответственно, фактическое выполнение требования о системном повышении квалификации членов Совета директоров не подтверждено.

2.1.3. Совет директоров проводит достаточные по количеству и продолжительности заседания для того, чтобы обсудить результаты деятельности компании и сформировать позицию относительно стратегии компании и ее ключевых рисков. Большинство заседаний совета директоров проводится в очной форме. Заседания проводятся в соответствии с заранее утвержденным планом, который регулярно пересматривается.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Совет директоров Общества ежегодно утверждает План работы.

Из нижеприведенной таблицы видно, что заседания Совета директоров проводятся преимущественно очно:

Наименование	2023		2024		2025	
	очно	заочно	очно	заочно	очно	заочно
Количество заседаний СД	7	2	11	1	11	0
Итого	9		12		11	

2.1.4. Члены совета директоров компании регулярно посещают заседания совета директоров и тщательно готовятся к его заседаниям.

Частично выполняется

ОБНАРУЖЕНИЕ:

Согласно Методике ТОО «RA Rakurs, надлежащей практикой является участие каждого члена Совета директоров не менее чем в **75% заседаний** за отчетный год. Проведенный анализ посещений членами Совета директоров продемонстрировал следующее:

Член СД	2023	2024	2025	Оценка
Нурбаев О.К.	100%	100%	100%	Соответствует
Орынбеков Д.Р.	100%	100%	100%	Соответствует
Молдакасимов Е.Б.	100%	100%	100%	Соответствует
Мукашев Б.К.	88%	75%	100%	Соответствует
Карибаева М.К.	50%	58%	63,6%	Ниже ориентира 75% три года подряд

Токежанов Б.Т.	50%	0%* (до замены)	—	Существенное отклонение
Утемжарова Н.Т.	60%* (до 22.08.2023)	—	—	Ниже 75%
Ердембеков Б.А.	66%* (до 22.08.2023)	—	—	Ниже 75%
Қожахмет М.Д.	—	75%	54,5%	В 2025 году ниже 75%

Карибаева М.К. — устойчиво ниже рекомендательного порога 75% все три года подряд, что может расцениваться как системный недостаток по критерию регулярности участия.

Тщательность подготовки к заседаниям — не подтверждается, признано самим Обществом согласно отчёту Совета директоров за 2025 год (раздел «Оценка деятельности»):

- показатель «присутствие на заседаниях» — самый низкий из всех оцениваемых в самооценке: 2,8 из 3 (за 2023 год — 2,7);
- дословно: «сохраняется потребность в дальнейшем повышении вовлеченности всех членов Совета директоров, особенно в вопросах предварительного изучения материалов»;
- собственная рекомендация Совета директоров себе: «Ответственно изучать материалы к заседаниям Совета директоров/Комитетов».

2.1.5. Совет директоров реально участвует в принятии решений и умеет задавать менеджменту трудные вопросы.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Согласно анализа представленных протоколов Совета директоров и его Комитетов выявлены подтверждений того, что вопросы членов Совета директоров к менеджменту были зафиксированы в протоколах.

Протоколы заседаний Совета директоров за 2023–2025 годы подтверждают его реальное участие в принятии решений и наличие практики критического обсуждения вопросов менеджмента. Члены Совета директоров задают уточняющие и проблемные вопросы, требуют дополнительного обоснования, возвращают материалы на доработку и вносят предложения, влияющие на итоговые решения.

В 2023 году Совет директоров перенес заседание для предоставления членам дополнительного времени на изучение материалов; отдельные вопросы направлялись на доработку. При рассмотрении кандидатов на должность Председателя Правления — Ректора члены СД задавали многочисленные содержательные вопросы по стратегии развития, интернационализации, финансированию, материально-технической базе, трудоустройству выпускников, образовательным программам и КРІ.

Кроме того, в 2023 году при рассмотрении Положения Комплаенс-службы вопрос был направлен на доработку, что также подтверждает отсутствие

формального подхода к утверждению представленных менеджментом документов.

Аналогичная практика прослеживается в 2024–2025 годах: Совет директоров давал замечания к положениям и КПД, поручал доработку материалов, задавал вопросы по финансовым показателям, расходам и планам, а также корректировал предложенные менеджментом решения.

Все документы предварительно направляются членам Совета директоров и его Комитетам, вопросы обсуждаются в рабочем порядке до заседания.

2.1.6. Члены совета директоров компании заранее извещаются о заседаниях совета директоров и повестке заседания и своевременно получают материалы для подготовки к заседаниям совета директоров.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Согласно Устава Общества:

Пункт 86: «Письменные уведомления о проведении заседания Совета директоров с приложением материалов по вопросам повестки дня... должны быть направлены членам Совета директоров **не позднее, чем за семь календарных дней** до даты проведения заседания».

Пункт 87 Кодекса КУ: материалы направляются **не менее чем за 7 календарных дней**, а по более важным вопросам (план/стратегия развития, КРІ руководителя, годовой отчёт, участие в создании юрлиц) — не менее чем за 10 рабочих дней.

Пункт 89 Кодекса КУ: вопросы, материалы по которым предоставлены с нарушением сроков, не включаются в повестку; включение с нарушением требует исчерпывающего обоснования председателю СД, и это обстоятельство учитывается при оценке деятельности ответственного за подготовку лица.

Кроме того, есть документальное свидетельство переноса по вышеуказанной причине: согласно Реестру решений Совета директоров за 2023 год, заседание, изначально запланированное на 15.05.2023 (Протокол №2), было перенесено на 18.05.2023 сразу по четырём вопросам — с формулировкой «в связи с предоставлением дополнительного времени для изучения материалов».

2.1.7. Утверждено Положение о совете директоров компании, которое детально определяет порядок работы совета директоров.

Не оценивается

ОБНАРУЖЕНИЕ:

Регламентация деятельности Совета директоров отражена только в Уставе Общества.

Оценка компонента учтена в пункте 1.2.4. настоящего отчета.

2.1.8. Совет директоров ежегодно проводит оценку эффективности своей работы, комитетов совета директоров и каждого члена совета директоров. Результаты оценки используются для формирования программ развития директоров, повышения эффективности работы совета директоров, а также при подготовке рекомендаций по вопросу избрания членов совета директоров.

Частично выполняется

ОБНАРУЖЕНИЕ:

Оценка деятельности Совета директоров, его комитетов и членов Совета директоров проводится ежегодно путем самооценки (анкетирования). За 2023 год оценивались Совет директоров в целом, комитеты и работа членов СД по таким критериям, как профессиональный опыт, знание отрасли, стратегическое видение, посещаемость, активность при голосовании, инициативность и участие в заседаниях.

Аналогичная оценка проведена за 2024 год; результаты рассмотрены Советом директоров 20.06.2025 и деятельность СД и его комитетов признана эффективной.

Результаты самооценки используются для повышения эффективности работы СД: сформированы рекомендации по повышению посещаемости, вовлеченности членов СД и качеству предварительного изучения материалов; справкой Общества отмечена положительная динамика исполнения данных рекомендаций.

Вместе с тем использование результатов оценки для формирования индивидуальных программ развития директоров и подготовки рекомендаций по их избранию/переизбранию представленными документами не подтверждено.

Рекомендуется Обществу по результатам проведения самооценки или оценки эффективности Совета директоров и его членов формировать рекомендации для развития директоров.

2.1.9. Все решения совета директоров оформляются протоколами заседаний или решениями совета директоров, которые направляются всем членам совета директоров. В протоколах заседаний и решениях совета директоров указывается информация, предоставленная для принятия решений по вопросам, поставленным на голосование.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Все решения Совета директоров Общества за анализируемый период оформлены в письменном виде — протоколами очных заседаний либо решениями/протоколами по итогам заочного голосования.

В протоколах заседаний, как правило, отражаются:

дата, время и форма проведения заседания, состав присутствующих и кворум; повестка дня;

докладчики и содержание рассмотренных вопросов;
принятые решения и итоги голосования;
по отдельным вопросам — вопросы, замечания и предложения членов Совета директоров. Так, в протоколе от 19.06.2023 подробно отражены вопросы членов СД кандидатам на должность Председателя Правления — Ректора. Вместе с тем по ряду вопросов протоколы содержат формулировку «рассмотрев представленные материалы» без раскрытия существенного содержания информации, положенной в основу принятого решения. Факт направления оформленных протоколов и решений всем членам Совета директоров после заседаний представленными документами прямо не подтвержден. Вместе с тем, рекомендуется разработать Положение о Совете директоров Общества и закрепить в нём порядок оформления протоколов заседаний, а также определить обязательные нормы и форму протокола.

2.1.10. Комитеты совета директоров не являются формальными и проводят на основе утвержденного плана работы достаточные по количеству заседания. Работа комитетов, созданных при совете директоров, структурирована и формализована в отдельных положениях. Заседания комитетов оформляются протоколами, которые предоставляются всем членам совета директоров. Председатели комитетов регулярно отчитываются о работе комитетов перед советом директоров.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Комитеты Совета директоров не являются формальными: работают по утвержденным планам, рассматривают вопросы по своей компетенции и выдают рекомендации Совету директоров.

В 2023 году Комитет по аудиту провел 8 заседаний, Комитет по кадрам и вознаграждениям — 5 заседаний; Комитет по стратегическому планированию — 3 заседания, при этом одно из запланированных заседаний не состоялось из-за отсутствия кворума.

В 2024 году Комитет по аудиту провел 10 заседаний, Комитет по кадрам и вознаграждениям — 11 заседаний;

в 2025 году — соответственно 9, 7 и 8 очных заседаний Комитета по аудиту, Комитета по кадрам и вознаграждениям и Комитета по стратегическому планированию.

Работа комитетов структурирована и формализована отдельными Положениями.

Заседания комитетов оформляются протоколами, в которых отражаются вопросы повестки и рекомендации Совету директоров. Вместе с тем факт направления протоколов заседаний комитетов всем членам Совета директоров представленными документами прямо не подтвержден.

Председатели комитетов фактически обеспечивают ежегодную отчетность перед Советом директоров: годовые отчеты всех трех комитетов за 2023 год рассмотрены Советом директоров 24.01.2024, а отчеты за 2025 год также вынесены на рассмотрение Совета директоров и приняты к сведению.

2.2. Эффективность исполнительного органа

2.2.1. Полномочия членов Исполнительного органа сформулированы и четко разделены

Частично выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

Пунктом 17) Положения о Правлении НАО «Университет имени Шакарима города Семей», утвержденного решением Совета директоров от 11.05.2021 года (протокол №5), установлено, что распределение обязанностей, сфер полномочий и ответственности между членами Правления осуществляется Председателем Правления – Ректором исходя из опыта и квалификации путем издания соответствующего приказа.

Аналогичное полномочие Председателя Правления – Ректора закреплено пунктом 24 Положения.

При этом, пунктами 10 и 20 Положения предусмотрено, что функции, права и обязанности членов Правления также определяются законодательством, Уставом и трудовыми договорами.

В ходе оценки представлен приказ от 22.06.2026 №130, которым утверждена матрица взаимозамещения Председателя Правления – Ректора и членов Правления. Однако данный приказ принят после оцениваемого периода 2023–2025 годов и может рассматриваться только как последующее совершенствование практики.

Таким образом нормативно механизм разделения полномочий членов Правления предусмотрен, однако приказ Председателя Правления – Ректора о распределении обязанностей, полномочий и ответственности между членами Правления, действовавший непосредственно в 2023–2025 годах, среди представленных документов не выявлен.

2.2.2. Процесс избрания руководителя Исполнительного органа является прозрачным

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Согласно пунктам 2.1–2.3 Порядка отбора и назначения Председателя Правления – Ректора, утвержденного решением Совета директоров от 29.10.2020 года (протокол №1), назначение осуществляется посредством открытого конкурса, включающего публикацию объявления, прием документов, допуск кандидатов, рассмотрение их документов и программ

развития Советом директоров, последующее рассмотрение Республиканской комиссией и окончательное назначение Единственным акционером.

Пунктами 2.9–2.17 Порядка предусмотрено обязательное участие кандидатов в заседании Совета директоров, рассмотрение их программ развития, тайное голосование и направление рекомендованных кандидатур Республиканской комиссии.

Пунктами 2.19–2.21 предусмотрены собеседование в Республиканской комиссии и назначение кандидата приказом уполномоченного органа на основании ее решения.

Фактически данный порядок был применен при назначении действующего Председателя Правления – Ректора Орынбекова Д.Р. Совет директоров 19.06.2023 года рассмотрел документы и программы кандидатов и рекомендовал на рассмотрение Республиканской комиссии три кандидатуры, включая Д.Р. Орынбекова.

По итогам заседания Республиканской комиссии от 23.06.2023 года №2 приказом Министра науки и высшего образования Республики Казахстан от 01.07.2023 Д.Р. Орынбеков назначен Председателем Правления – Ректором Общества.

2.2.3. На должности в Исполнительный орган привлекаются профессионалы с большим опытом и навыками руководящей работы

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

В течение диагностируемого периода состав Правления обновлялся.

Действующий Председатель Правления – Ректор Орынбеков Д.Р. назначен с 01.07.2023 года приказом Министра науки и высшего образования РК по итогам конкурсного отбора. До назначения занимал руководящие должности заместителя Председателя Комитета науки МНВО РК, директора Департамента науки и инноваций ЕНУ и заместителя директора Национального центра тестирования.

Член Правления – проректор по науке Қалибекқызы Ж. впервые избрана членом Правления в 2022 году, имеет более 27 лет общего трудового стажа и значительный опыт руководящей работы, включая должности заведующей кафедрой, директора Департамента науки и проректора.

Члены Правления Касымов А.Б. и Дулатбай Е.А. избраны в состав Правления в ноябре 2024 года. Касымов А.Б. до избрания имел опыт заместителя декана и декана; Дулатбай Е.А. — руководителя проектного офиса и подразделения Agrotech Hub.

Член Правления Дарибаев Б.С. назначен в феврале 2025 года; до назначения длительное время занимал руководящие академические должности, включая заведующего кафедрой в UIB и КазНУ им. аль-Фараби.

2.2.4. В компании существует система оценки деятельности Исполнительного органа, руководителя компании и его заместителя.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Руководитель и члены исполнительного органа оцениваются Советом директоров. Основным инструментом оценки являются карты ключевых показателей деятельности (KPI), включающие корпоративные и функциональные показатели с установленными весами, пороговыми и целевыми значениями.

Совет директоров утверждает карты KPI Председателя Правления – Ректора и членов Правления. Так, карты KPI на 2024 год утверждены решением Совета директоров от 19.06.2024 года, а карты KPI на 2025 год — решением Совета директоров от 05.03.2025 года, протокол №3.

Фактическое исполнение KPI предварительно рассматривается Комитетом по кадрам и вознаграждениям, после чего результаты и размер премирования утверждаются Советом директоров. По итогам 2024 года Советом директоров утверждено премирование Председателя Правления – Ректора Орынбекова Д.Р. в размере 6 должностных окладов, членов Правления — от 5 до 6 должностных окладов в зависимости от результатов деятельности.

Таким образом, в Обществе действует формализованная система оценки деятельности Председателя Правления – Ректора и членов Правления, основанная на достижении утвержденных KPI и связанная с выплатой вознаграждения.

2.3. Вознаграждение и преемственность

2.3.1. Вознаграждение членов совета директоров четко структурировано, содержит постоянный компонент и переменную часть, зависящую от объема выполняемых членом совета директоров обязанностей.

Частично выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

Отдельное Положение о вознаграждении членов Совета директоров и его комитетов в Обществе отсутствует. Порядок вознаграждения независимых директоров установлен пунктом 59 Кодекса корпоративного управления с учетом изменений, внесенных приказом Министра науки и высшего образования РК от 03.12.2024 года №543.

Независимым директорам выплачивается фиксированное вознаграждение: 1,5 минимальной заработной платы (далее – МЗП) за участие в очном заседании Совета директоров; 0,75 МЗП за участие в заседании комитета либо заочном заседании и предоставление письменного мнения; 1 МЗП за председательство в комитете.

Таким образом, размер вознаграждения дифференцирован в зависимости от фактического объема выполняемых обязанностей, однако не предусматривает переменного компонента.

Рекомендуется Обществу привести внутренние документы в соответствии с типовыми документами по вознаграждению членам Совета директоров.

2.3.2. Вознаграждение руководящих работников компании зависит от результатов ее деятельности, ориентировано на долгосрочную перспективу и отражает, в том числе достижение компанией стратегических целей. Структура оплаты труда и вознаграждения руководящих работников компании прозрачна и формализована во внутренних документах компании.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Условия оплаты труда и премирования руководящих работников определены в Положении об условиях оплаты труда и премирования Председателя Правления – Ректора и членов Правления Общества.

Годовое премирование руководящих работников определяется по результатам исполнения индивидуальных карт КПД, утверждаемых Советом директоров. По итогам 2024 года размер премирования Председателя Правления – Ректора и членов Правления составил от 5 до 6 должностных окладов в зависимости от результатов исполнения KPI.

Карты КПД включают корпоративные и функциональные показатели, связанные с целями Плана развития Университета. В 2024 году к корпоративным КПД относились позиция Университета в рейтинге QS Asia University Rankings, удовлетворенность студентов и ППС, трудоустройство выпускников; в 2025 году — доля аккредитованных образовательных программ, доля ППС, занимающихся научно-исследовательской работой, и трудоустройство выпускников.

2.3.3. Политика вознаграждения членов совета директоров и размер вознаграждения членов совета директоров компании утверждается общим собранием акционеров (Единственным акционером).

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Порядок и размеры вознаграждения членов Совета директоров утверждаются Единственным акционером. Согласно пункту 59 Кодекса корпоративного управления, независимым директорам выплачивается фиксированное вознаграждение за участие в заседаниях Совета директоров и комитетов: 1,5 МЗП — за участие в очном заседании Совета директоров, 0,75 МЗП — за участие в заседании комитета, а также в заочном заседании и предоставление письменного мнения, 1 МЗП — за председательство в комитете.

При этом, председателю Совета директоров по представлению исполнительного органа на основании решения Единственного акционера могут устанавливаться иные размеры вознаграждения.

Государственным и гражданским служащим вознаграждение не выплачивается.

Указанные условия установлены Кодексом корпоративного управления, утвержденным приказом Министра науки и высшего образования РК от 08.08.2024 №398, который является решением Единственного акционера. Изменения в пункт 59 Кодекса внесены приказом Министра от 03.12.2024 №543, также являющимся решением Единственного акционера.

Кроме того, размер вознаграждения председателю Совета директоров устанавливался отдельными решениями Единственного акционера: приказом Министра от 31.12.2024 №621 установлен размер ежемесячного вознаграждения 800 000 тенге с января 2025 года до окончания срока полномочий; после формирования нового состава Совета директоров аналогичный размер с октября 2025 года установлен приказом от 11.11.2025 №518.

Таким образом, критерий выполняется: условия (политика) вознаграждения закреплены в Кодексе корпоративного управления, утвержденном Единственным акционером, а специальные размеры вознаграждения председателю Совета директоров также утверждаются отдельными решениями Единственного акционера. Отдельного самостоятельного Положения о вознаграждении членов Совета директоров в Обществе нет.

2.3.4. Политика вознаграждения руководящих работников компании и размер их вознаграждения утверждается советом директоров компании на основании рекомендации комитета по вознаграждениям. Комитет по вознаграждениям может привлечь внешних экспертов (консультантов) для определения политики вознаграждения и размера вознаграждения руководящих работников компании.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Условия оплаты труда и премирования Председателя Правления – Ректора и членов Правления определены Положением об условиях оплаты труда и премирования, утвержденным решением Совета директоров от 29.03.2024 года (протокол №4).

Согласно пунктам 5, 9–10 и 28 Положения, размеры должностных окладов, право на получение и размер годовой премии определяются Советом директоров, а утверждение самого Положения и внесение в него изменений также относятся к компетенции Совета директоров.

При этом Комитет по кадрам и вознаграждениям фактически участвует в данном процессе. Так, в 2024 году Комитет предварительно согласовал новую редакцию Положения об условиях оплаты труда и премирования для

последующего утверждения Советом директоров. В 2024 году Комитет рекомендовал Совету директоров размеры премирования руководящих работников по итогам 2023 года, а в 2025 году — по итогам исполнения КПД за 2024 год. Совет директоров впоследствии утверждал соответствующие размеры вознаграждения.

Вместе с тем, прямое право Комитета привлекать внешних экспертов (консультантов) именно для определения политики и размеров вознаграждения руководящих работников в представленных документах не подтверждено. Фактов такого привлечения за 2023–2025 годы также не выявлено.

2.3.5. В компании осуществляется планирование преемственности работников, в том числе осуществляется регулярная оценка и развитие работников, и утверждены внутренние документы, формализующие систему планирования преемственности компании.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Решением Совета директоров Общества утверждено Положение о кадровом резерве (от 27.04.2025г. №7), предусматривающее формирование, ведение и использование кадрового резерва. Цель данного документа — обеспечение преемственности и устойчивого развития Университета, также предусмотрены определение ключевых должностей, выявление критичных позиций, оценка кандидатов, индивидуальные программы развития, наставничество, обучение и итоговая оценка резервистов; срок нахождения в резерве — 3 года.

В период оценки корпоративного управления, проект Политики обеспечения преемственности членов Совета директоров, Правления и Корпоративного секретаря планируется к рассмотрению Советом директоров.

Кадровая политика, утвержденная Правлением Общества от 03.03.2025 года (протокол №22) дополнительно закрепляет преемственность, кадровый резерв, регулярную оценку и развитие работников, карьерное планирование:

- пунктом 3.4 закреплён принцип преемственности знаний, опыта и традиций;
- пунктом 4.2 предусмотрен приоритет при замещении вакансий работникам, включенным в кадровый резерв;
- пунктами 5.2–5.3 предусмотрены развитие кадрового резерва, выявление работников с высоким лидерским потенциалом, их всесторонняя оценка, формирование индивидуальных программ развития, регулярная оценка развития персонала и создание интегрированной системы планирования карьеры.

Кроме того, Кадровая политика предусматривает ежегодный анализ потребности в трудовых ресурсах, определение ключевых должностей и использование механизмов найма, адаптации, перемещения и планирования карьерного роста работников.

2.4. Внутренний контроль и управление рисками

2.4.1. Совет директоров уделяет большое внимание функционированию и развитию системы внутреннего контроля и управления рисками.

Скорее не выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

ККУ Общества предусмотрено:

- Совет директоров и исполнительный орган обеспечивают внедрение культуры надлежащего управления рисками в Обществе. Внедрение и функционирование системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе имеют четкую нормативную базу, основанную на лучших практиках (пункт 190);

- Совет директоров Общества утверждает внутренние документы, определяющие принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля, исходя из задач этой системы (пункт 191).

В Обществе утверждена Политика управления рисками, утвержденная решением Совета директоров от 25 августа 2025 года (протокол №7), где пунктом 6.3. определено, что Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью, а также играет ключевую роль в (осуществлении контроля за системой корпоративного управления рисками.

В Обществе функционирует структурное подразделение, наделенное функциями внутреннего контроля - Центр стратегического планирования и менеджмента качества. Положение данного структурного подразделения утверждено Председателем Правления-Ректором Общества в 2025 году. Основными направлениями внутреннего контроля подразделения являются – контроль качества образования, организация внутренних проверок процессов оказания образовательных услуг.

В период проведения оценки не обнаружены доказательства, что Совет директоров Общества уделяет внимание эффективному функционированию системы внутреннего контроля и утверждает политику и процедуры внутреннего контроля.

Рекомендуется во внутренних документах Общества формализовать полномочия Совета директоров по вопросам внутреннего контроля и управления рисками, а также повысить роль Совета директоров в функционировании внутреннего контроля и управления рисками.

2.4.2. При выявлении рисков компания рассматривает возможность наличия фактов мошенничества. Оценка рисков мошенничества включает вопросы того, каким образом ответственные должностные лица могут быть вовлечены в такие факты и каким образом они могут себя оправдывать.

Скорее не выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

Общество идентифицирует в Реестре рисков (на 2025 год), риски возможного проявления фактов мошенничества, например – риск некорректных начислений заработной платы и стипендий, риск неисполнения поставщиками договорных обязательств, риск нарушения академической добросовестности. В плане мероприятий по предупреждению рисков (на 2025 год) отражены мероприятия по управлению рисками, включая реализованные риски.

Вместе с тем, в период проведения оценки не обнаружены доказательства проведения Обществом работы по противодействию мошенничеству на системной основе.

Рекомендуется Обществу разработать Политику противодействия мошенничеству, определить органы и лиц, осуществляющий меры по профилактике и недопущению фатов мошенничества, эффективному функционированию системы внутреннего контроля поданному направлению.

2.4.3. Компания определяет и оценивает влияние любых изменений в своей деятельности в бизнес- среде на систему внутреннего контроля и управления рисками.

Частично выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

В период проведения оценки обнаружено, что Общество утверждало Реестр и Карту рисков, а также План по противодействию рисков только в 2025 году – решение Совета директоров от 25 августа 2025 года (протокол №7). При этом, с учетом специфики деятельности Общества, реестр рисков, карта рисков и план мероприятий по предупреждению рисков формируются и утверждаются не на календарный год, а на учебный год. Это обусловлено тем, что основные риски деятельности Университета непосредственно связаны с образовательным процессом и преимущественно управление ими осуществляется в период с сентября по июнь соответствующего учебного года.

В период проведения оценки за 2023-24гг. не обнаружены доказательства, что Общество уделяло внимание эффективному функционированию системы внутреннего контроля и управлению рисками, а также на регулярной основе оценивало изменения внешней и внутренней среды на деятельность Общества.

2.4.4. Компания применяет как общие контрольные процедуры информационных технологий, так и контрольные процедуры приложений

Частично выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

Положение по информационной безопасности Общества утверждено членом Правления – проректором по науке и инновациям в 2023 году, взамен редакции 2021 года.

Данное положение разработано с целью определения стратегических целей, задач и основных требований к комплексу мер в области информационной безопасности, обеспечению устойчивости функционирования информационных систем и сохранности информации, обеспечению всесторонней защиты интересов Общества, его контрагентов, а также сотрудников и обучающихся от угроз в сфере информационных технологий.

В соответствии с Положением, Общество внедряет как общие контрольные процедуры информационных технологий, так и контрольные процедуры приложений.

План непрерывности деятельности на 2025 год утвержден своевременно – 5 января 2025 года.

В период проведения оценки корпоративного управления не обнаружены доказательства исполнения Положения об информационной безопасности на Практике:

- ежегодный анализ и оценка рисков информационной безопасности (пункт 5.4.8);
- документирование инцидента по информационной безопасности (пункт 9.2.13);
- постоянный аудит политики безопасности внутренним аудитом не реже 1 раза в полгода и внешним аудитом раз в год (пункт 4.1.13);
- аудит информационной безопасности ежегодно (пункт 5.2.29.2).

Рекомендуется в план непрерывности деятельности включить мероприятия по обеспечения бесперебойности функционирования информационных систем в соответствии с требованиями отказоустойчивости информационных систем (пункт 5.3. Положения об информационной безопасности).

Обществу рекомендуется осуществлять на практике положения по информационной безопасности в части оценки и управления рисками, регистрации инцидентов, аудит информационной безопасности.

2.4.5. Совет директоров на ежегодной основе осуществляет оценку эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками компании. Ежегодная оценка эффективности системы внутреннего контроля включает обзор всех существенных контролей, в том числе финансовых, операционных и контролей в области соответствия законодательству.

Частично выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

ККУ предусмотрены принципы и подходы к организации эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля, в том числе требования к организации системы внутреннего контроля и проведению контрольных

процедур (характеристика ключевых областей и основных компонентов системы внутреннего контроля, порядок оценки эффективности и отчетности в области внутреннего контроля), (подпункт 4) пункта 192).

В IV квартале 2025 году в соответствии с годовым аудиторским планом СВА проведена «**Диагностика (оценка) корпоративного управления, системы управления рисками и внутреннего контроля**», аудиторский отчет подписан 26.12.2025. В отчете отражено, что оценивались как закрепленные процедуры, так и фактическая практика, итоговая оценка корпоративного управления, СУР и СВК составила 77%.

Вместе с тем, в период проведения оценки за 2023-24гг. не обнаружены доказательства утверждения Обществом порядка оценки эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками и/или проведения такой оценки.

2.4.6. Советом директоров утверждена политика управления рисками, определяющая порядок определения аппетита к риску, классификацию рисков, основные принципы и подходы к управлению рисками, цели управления рисками, структуру системы управления рисками, в том числе функции и подотчетность различных органов и подразделений в рамках процесса управления рисками, порядок представления отчетности, а также единую терминологию. Советом директоров/наблюдательным советом также утверждены политики по управлению отдельными рисками компании.

Выполняется.

НАБЛЮДАЕНИЯ:

В Обществе утверждена Политика управления рисками, утвержденная решением Совета директоров от 25 августа 2025 года (протокол №7), определяющая порядок определения аппетита к риску, классификацию рисков, основные принципы и подходы к управлению рисками, цели управления рисками, структуру системы управления рисками, в том числе функции и подотчетность различных органов и подразделений в рамках процесса управления рисками, порядок представления отчетности, а также единую терминологию.

Также Общество руководствуется совместным приказом и.о. Министра образования и науки Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года №719 и и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года №843 «Об утверждении критериев оценки степени риска и проверочных листов по проверкам за системой образования», который также определяет порядок оценки риска, определение степени риска.

Рекомендуется конкретизировать роль Совета директоров в области управления рисками в Политике управления рисками Общества, с учетом требований ККУ, как минимум, не ограничиваясь:

- Совет директоров Общества утверждает внутренние документы, определяющие принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля, исходя из задач этой системы (пункт 191 ККУ);
 - во внутренних документах Общества закрепляется ответственность совета директоров и правления Общества по организации и обеспечению эффективного функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля (пункт 193 ККУ);
 - Советом директоров утверждается общий уровень аппетита к риску и уровни толерантности в отношении ключевых рисков, которые закрепляются внутренними документами Общества (пункт 200 ККУ).
- Обществу рекомендуется обеспечить реализацию требования Политики управления рисками на практике.

2.4.7. Структура управления рисками является четкой и формализованной, включает подразделение по управлению рисками. Функции участников процесса управления рисками четко определены и закреплены внутренними документами.

Скорее не выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

Политикой управления рисками, утвержденной решением Совета директоров от 25 августа 2025 года (протокол №7), предусмотрены функции участников процесса управления рисками – Совета директоров, Правления, Службы внутреннего аудита, подразделения, ответственного за координацию системы управления рисками, остальных работников Общества.

В соответствии с Политикой управления рисками, в Обществе определяется риск-менеджер - руководитель структурного подразделения, который координирует работу структурных подразделений по реализации менеджмента рисками на уровне Общества (подпункт 10) пункта 4.1.

Также Политика управления рисками определяют функционирование структурного подразделения, ответственного за координацию системы управления рисками и основные его функции. Вместе с тем, при анализе штатного расписания и должностных инструкций работников не обнаружено структурное подразделение Общества, ответственное за координацию системы управления рисками.

В период проведения оценки корпоративного управления Общества не обнаружено самостоятельное подразделение или работник, ответственное (ый) за функционирование систему управления рисками.

Соответствующие функции закреплены за Руководителем отдела экономического планирования и анализа с внесением изменений в его должностную инструкцию (приказ Председателя Правления – Ректора Общества 29.01.2026 г. №22), что не соответствует требованиям ККУ (пункт 198 ККУ «Невозможно совмещение функций по управлению рисками и

внутреннему контролю с функциями, связанными с экономическим планированием, корпоративным финансированием, казначейством, инвестиционной деятельностью, внутренним аудитом. Совмещение с другими функциями допускается в случае, если не возникает значительный конфликт интересов.»).

2.4.8. Советом директоров/наблюдательным советом компании утвержден общий уровень аппетита к риску и уровни толерантности в отношении каждого из рисков компании, которые закреплены внутренними документами компании. Уровни толерантности к каждому виду риска пересматриваются в случае возникновения существенных событий. Также должны быть установлены лимиты, которые ограничивают риски в повседневной деятельности компании.

Скорее не выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

В соответствии с ККУ Общества установлено следующее:

- пункт 200. Советом директоров утверждается общий уровень аппетита к риску и уровни толерантности в отношении ключевых рисков, которые закрепляются внутренними документами Общества;
- пункт 201. Уровни толерантности по ключевым рискам пересматриваются в случае возникновения существенных событий. Устанавливаются лимиты, которые ограничивают риски в повседневной деятельности;
- пункт 202. Для целостного и ясного понимания присущих рисков в Обществе на ежегодной основе проводится идентификация и оценка рисков, которые отражаются в регистре рисков, карте рисков, плане мероприятий по реагированию на риски (улучшение процессов, стратегии минимизации), утверждаемых советом директоров.

В период проведения оценки корпоративного управления не обнаружено подтверждения, что Совет директоров в 2023 – 2025 годы обсуждает и устанавливает риск – аппетит и уровни толерантности к риску для Общества.

2.4.9. Работники и должностные лица компании имеют возможность свободно ознакомиться с информацией, касающейся системы управления рисками, в том числе через электронную почту и интернет. Компания обеспечивает прозрачность принятых принципов и подходов в области управления рисками для всех заинтересованных сторон.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Работники и должностные лица Общества имеют возможность свободно ознакомиться с информацией, касающейся системы управления рисками.

На сайте Общества <https://shakarim.university/ru/page/korporativtik-quzattar#tab-2> размещена Политика управления рисками, утвержденная решением Совета директоров от 25 августа 2025 года (протокол №7).

2.4.10. Ключевые сотрудники подразделений и руководящие работники компании регулярно проходят тренинги по управлению рисками. Управление рисками является частью программы введения в должность руководящих работников компании и ее ключевых сотрудников. Для обучения подходам и принципам в области управления рисками используются как внутренние ресурсы (руководитель подразделения по управлению рисками), так и внешние эксперты.

Не выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

В период проведения оценки корпоративного управления не обнаружены подтверждения планирования и проведения обучения по системе управления рисками работниками Общества.

2.4.11. В компании утверждены реестр рисков, карта рисков, а также ведется матрица рисков и контролей. В компании разработаны предварительные планы по минимизации рисков (улучшение процессов, стратегии минимизации), определены ответственные за реализацию планов.

Частично выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

В соответствии с ККУ Общества и Политикой управления рисками, утвержденной решением Совета директоров от 25 августа 2025 года (протокол №7), Совет директоров утвердил на 2025 год (решение от 25 августа 2025 года (протокол №7)):

- Реестр рисков;
- Карту рисков;
- План мероприятий по предупреждению рисков.

В период 2023- 2024 годы данные документы в Обществе не утверждены.

2.4.12. Оценка рисков осуществляется на уровне компании, уровне структурных подразделений, дочерних компаний, а также на функциональном уровне и уровне бизнес-процессов. Существует единая методология для оценки рисков, действия по оценке рисков согласованы.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Политикой управления рисками Общества (утверждена решением Совета директоров от 25 августа 2025 года (протокол №7)) определена методология оценки, идентификации и управлению рисками.

Реестр и План мероприятий по противодействию рисков охватывает ключевые бизнес-процессы Общества.

2.5. Комплаенс

2.5.1. В компании разработана и утверждена Советом директоров Политика в области комплаенс, которая определяет систему комплаенс-контроля компании, ее цели и задачи, принципы и приверженность компании в области комплаенс

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЕ:

Антикоррупционная политика Общества, утверждена решением Совета директоров от 29 марта 2024 года (протокол №4).

2.5.2. В компании утверждены политика и процедуры, направленные на противодействие коррупции

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

В Обществе действуют утверждённые акты, устанавливающие антикоррупционные меры:

- Антикоррупционный стандарт;
- Положение о комплаенс – службе;
- Антикоррупционная культура;
- Планы работы руководителя комплаенс службы.

2.5.3. В компании назначен комплаенс контролер (офицер), имеющий высшее юридическое образование и подотчетный Совету директоров. Утвержден документ, регламентирующий его деятельность в Компании.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Организационной структурой Общества предусмотрена комплаенс служба в количестве 2 единицы (руководителя и комплаенс – офицер).

Положение Об Антикоррупционной комплаенс-службе утверждено решением Совета директоров от 21 июля 2023 года (протокол №5), пересмотрено в 2024 году (изменения и дополнения утверждены решением совета директоров от 4 мая 2024 года (протокол № 5)).

Документ фиксирует назначение и функции комплаенс – службы и ее работников. В предоставленных материалах есть подтверждение:

- требования к необходимой квалификации;
- подотчётности Совету директоров и формата регулярной отчётности в СД;
- ежеквартальная отчетность перед Советом директоров.

2.5.4. Совет директоров на периодичной основе рассматривает отчеты Комплаенс-офицера. Отчеты содержат полную и актуальную информацию по статусу комплаенс контроля в компании

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

В соответствии с Положением об антикоррупционной комплаенс – службе, утвержденной решением Совета директоров от 21 июля 2023 года (протокол №5) предусмотрено, что Служба является структурным подразделением Общества, непосредственно подчиняется Совету директоров и ежеквартально отчитывается перед ним о своей работе (пункт 12).

Совет директоров Общества на регулярной основе рассматривает отчеты Комплаенс – службы:

в 2023 году:

- отчет за 2022-2023 учебный год на заседании Совета директоров от 21 июля 2023 года (протокол №5);

в 2024 году:

- отчет за 2023 год на заседании Совета директоров от 24 января 2024 года (протокол №1);

Справочно: с 19 июля по 29 ноября 2024 года должность руководителя Антикоррупционной комплаенс-службы была вакантна.

в 2025 году:

- за 1 квартал 2025 года на заседании Совета директоров от 29 апреля 2025 года (протокол №4);

- за 2 квартал 2025 года на заседании Совета директоров от 25 августа 2025 года (протокол №7);

- за 3 квартал 2025 года на заседании Совета директоров от 27 ноября 2025 года (протокол №10).

2.5.5. Все вновь поступающие работники проходят обучение и последующее тестирование на знание и понимание норм Кодекса деловой этики и антикоррупционных требований

Частично выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

Нормативная база: «Кодекс корпоративной этики»; «Антикоррупционная политика» (порядок проверки знаний); «Политика подбора и оценки кандидатов» (требования при приёме), Планы работы антикоррупционной комплаенс-службы.

Не представлено: утвержденная программа вводного комплаенс-обучения для всех новых сотрудников, регламент обязательности и сроков прохождения обучения, журналы/ведомости прохождения и результаты тестов, отчетность по охвату.

Нет доказательств, что обучение системно включает антикоррупционные требования и проверяется у 100% новых работников.

2.6. Планирование и мониторинг

2.6.1. Компанией утверждены долгосрочный план развития, план мероприятий, а также годовой бюджет.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Программа развития на 2023 –2029 годы Общества утверждена решением Совета директоров от 15 декабря 2023 года (Протокол №8), где в Разделе 3 определены миссия и видение.

2.6.2. Процессы стратегического планирования, среднесрочного планирования и бюджетирования компании четко структурированы и формализованы.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Процессы стратегического планирования, среднесрочного планирования и бюджетирования Общества структурированы и формализованы Правилами формирования, утверждения, согласования и мониторинга Плана развития и Плана мероприятий, утвержденными приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 апреля 2025 года № 18.

2.6.3. При разработке стратегии компании осуществляется предварительная оценка рисков (угроз и возможностей), в частности, как минимум, осуществляется SWOT/PEST-анализ. Оценка рисков является составной частью процесса бизнес планирования.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

В Программе развития Общества на 2023–2029 годы, утвержденной решением Совета директоров от 15 декабря 2023 года (Протокол №8), отражена оценка рисков (угроз и возможностей), в частности, в Разделе 2 предусмотрен SWOT анализ и описание рисков.

2.6.4. В компании внедрена система регулярной управленческой отчетности и утверждены процедуры по ее подготовке.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

В соответствии с Правилами формирования, утверждения, согласования и мониторинга Плана развития и Плана мероприятий, утвержденными приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 апреля 2025 года № 18 предусмотрены требования к формированию управленческой отчетности.

2.6.5. Управленческая отчетность компании на регулярной основе предоставляется совету директоров/наблюдательному совету компании.

Выполняется
НАБЛЮДЕНИЯ:

Совет директоров Общества на регулярной основе рассматривает отчетность по Плану развития и Плана мероприятий Общества:

в 2023 году:

- 1) на заседании Совета директоров от 21 июля 2023 года (протокол №5):
 - Отчет по исполнению Плана развития за 2022 год;
- 2) на заседании Совета директоров от 15 декабря 2023 года (протокол №8):
 - Отчет о реализации Плана развития за 2022 год;
 - отчет о выполнении показателей Стратегического плана развития за 2023 год;

в 2024 году:

- 1) на заседании Совета директоров от 19 июля 2024 года (протокол №7):
 - Отчет по исполнению Плана развития за 2023 год (2020 -2024 годы);
- 2) на заседании Совета директоров от 29 ноября 2024 года (протокол №11):
 - оценка реализации Плана развития за 2023 год;

в 2025 году:

- 1) на заседании Совета директоров от 19 марта 2025 года (протокол №3):
 - отчет об исполнении показателей Программы развития (2023-2029 г.г.) за 2024 год;
- 2) на заседании Совета директоров от 20 июня 2025 года (протокол №6):
 - Отчет по исполнению Плана развития за 2024 год (2020 -2024 годы);
- 3) на заседании Совета директоров от 27 ноября 2025 года (протокол №10):
 - оценка реализации Плана развития за 2024 год.

2.6.6. Совет директоров компании ежегодно проводит заседание, посвященное вопросам исполнения бюджета компании, и ежегодно проводит заседание, посвященное вопросам оценки результатов ее деятельности, с привлечением всех заинтересованных сторон.

Не применим
НАБЛЮДЕНИЯ:

Планирование и контроль финансово-хозяйственной деятельности осуществляются в рамках Плана развития Общества. Программа развития на 2023 –2029 годы Общества утверждена решением Совета директоров от 15 декабря 2023 года (Протокол №8).

2.6.7. Для автоматизации процессов планирования и мониторинга компания использует информационную систему, позволяющую автоматизировать процессы планирования, бюджетирования и прогнозирования, а также позволяющую автоматизировать процессы подготовки управленческой и финансовой отчетности в компании.

Скорее не выполняется
ОБНАРУЖЕНИЯ:

В Обществе формирование финансовой отчетности автоматизировано, осуществляется в программе «1С».

Не внедрена информационная система, позволяющая автоматизировать процессы планирования, бюджетирования и прогнозирования.

ПРОЗРАЧНОСТЬ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ

3.1. Информационная политика

3.1.1. Компания утвердила информационную политику (положение о раскрытии информации), определяющую принципы и подходы к раскрытию информации, а также перечень информации, раскрываемой различным заинтересованным сторонам. Информационная политика компании свободно доступна. Компанией приняты необходимые регламенты для обеспечения структурированного процесса сбора и раскрытия информации. Совет директоров/Наблюдательный совет регулярно рассматривает на своих заседаниях прозрачность компании и эффективность процессов раскрытия информации.

Выполняется.

НАБЛЮДЕНИЯ:

Общество руководствуется Процедурой информирования стейкхолдеров, утвержденной членом Правления – проректором по стратегии и социальном развитию в 2024 году, где также определены заинтересованные стороны, перечень информации, раскрываемой заинтересованным лицам, сроки, порядок, способ, форму раскрытия информации, обратная связь.

При этом Общество определило информацию, составляющую служебную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну (соответствующий ВНД утвержден решением Советом директоров от 02 июня 2021 года (протокол №6).

Рекомендуется Обществу установить требования, определяющие ответственных должностных лиц и работников, с указанием их функций и обязанностей, а также другие положения, регулирующие процессы раскрытия информации, а также круг лиц, имеющих право свободного доступа к информации, составляющей коммерческую и служебную тайну, и принимают меры к охране ее конфиденциальности. (пункт 230 ККУ).

3.1.2. Компания своевременно раскрывает информацию, предусмотренную законодательством и внутренними документами компании. Отсутствуют случаи нарушения установленных сроков раскрытия информации или непоследовательного раскрытия информации. При раскрытии информации компания придерживается подхода равного раскрытия информации заинтересованным сторонам. В

частности, ключевая информация раскрывается на государственном, русском, и английском языках в одинаковые сроки.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Общество своевременно раскрывает информацию, предусмотренную законодательством – публикует годовую финансовую отчетность на Депозитарии финансовой отчетности и корпоративном интернет – ресурсе Общества.

3.1.3. Компания готовит годовой отчет для широкого круга заинтересованных лиц, который соответствует лучшей практике раскрытия информации и содержит всю необходимую информацию, подлежащую раскрытию в соответствии с законодательством и которую ожидают заинтересованные лица. Компания активно участвует в конкурсах годовых отчетов, ее отчеты занимают призовые места

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Параграфом 24 «Принцип прозрачности и объективности раскрытия информации о деятельности Общества» ККУ, предусмотрена разработка Годового отчета Товарищества и требования к его содержанию.

Общество ежегодно формирует годовой отчет и размещает его на корпоративном интернет – ресурсе Общества для информирования заинтересованных сторон.

Рекомендуется Обществу отражать в годовом отчете планы на будущее (подпункт 6 пункта 236 ККУ) и публиковать годовой отчет на государственном языке.

3.1.4. Интернет–ресурс компании хорошо структурирован, удобен для навигации и содержит информацию, необходимую заинтересованным лицам для понимания деятельности компании.

Скорее выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

Корпоративный веб сайт Общества достаточно структурирован и информативен для заинтересованных сторон, содержит информацию, предусмотренную ККУ (пункт 233 ККУ).

Вместе с тем, на корпоративном интернет – ресурсе Общества подлежит раскрытию следующая информация:

- указание функций члена совета директоров, в том числе членство в комитетах совета директоров или исполнение функций председателя совета директоров (подпункт 6) пункта 233 ККУ);
- количество и доля принадлежащих акций аффилированных организаций членов Совета директоров или Правления (подпункты 6) и 7) пункта 233 ККУ);
- о внешнем аудитор (подпункт 11) пункта 233 ККУ);

- о структуре уставного капитала, включая следующие сведения: количество и номинальная стоимость выпущенных акций (долей участия), описание прав, предоставляемых акциями, количество и номинальная стоимость объявленных, но не размещенных акций, состав акционеров (участников), количество и доля принадлежащих им простых акций (долей участия), порядок распоряжения правами собственности (подпункт 13) пункта 233 ККУ);
- о крупных сделках, включая сведения о сторонах сделки, существенных условиях сделки (предмет сделки, цена сделки), органе, принявшем решение об одобрении сделки (подпункт 17) пункта 233 ККУ);

3.2. Раскрытие финансовой информации

3.2.1. Компания готовит отдельную аудированную годовую и консолидированную аудированную годовую финансовую отчетность в соответствии с МСФО и по формам, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404, приказом Первого заместителя Премьер – Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665, а также финансовую отчетность в соответствии с МСФО и по формам, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404, приказом Первого заместителя Премьер – Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665 за первый квартал, первое полугодие и за первые девять месяцев.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Общество ежегодно проводит аудит годовой финансовой отчетности. Финансовая отчетность после утверждения Единственным акционером Общества размещается на ресурсах, установленных законодательством.

Формы финансовой отчетности соответствуют требованиям, установленным законодательством.

3.2.2. Финансовая отчетность компании публично раскрывается в максимально короткие сроки. Как минимум, годовая финансовая отчетность компании размещается на Интернет-ресурсе компании до конца августа.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

На корпоративном веб сайте Общества имеется Раздел «Корпоративные документы/Годовой отчет» <https://shakarim.university/ru/page/korporativtik->

quzattar#tab-3/ где размещены аудированные финансовые отчетности за 2021 – 2025 годы.

3.2.3. Аудиторское заключение на финансовую отчетность компании является безусловно положительным.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Финансовая отчетность Общества проходит процедуру внешнего аудита независимой специализированной организацией:

- за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и год, закончившийся 31 декабря 2023 года, – ТОО «Независимая аудиторская компания «Жулдыз»;
- за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, – ТОО «Финаудит2020».

Аудиторское заключение, по итогам аудита за 2023 - 2025 годы, является безусловно положительным, то есть без оговорок.

Аудиторское заключение составлено на основе принятой в Обществе системы бухгалтерского учёта, о чем было подтверждено в разделе «Ответственность руководства за подготовку годовой финансовой отчетности» аудированной финансовой отчетности.

3.2.4. Финансовая отчетность компании должна включать отчет о прибылях и убытках, бухгалтерский баланс, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале, а также пояснения к финансовой отчетности.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Финансовая отчетность содержит бухгалтерский баланс; отчет о прибылях и убытках; отчет о движении денежных средств; отчет об изменениях в капитале; пояснения к финансовой отчетности.

3.2.5. Компания раскрывает, подробную структуру доходов, подробную структуру затрат, описание методов оценки активов, ставки процентов по финансовым активам и финансовым обязательствам, показателей ликвидности, информацию об учетной политике компании, информацию об условных обязательствах и активах, информацию о резервах, а также информацию о субсидиях и гарантиях государства.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Общество раскрывает подробную структуру доходов, структуру затрат, описание методов оценки активов, ставки процентов по финансовым активам и финансовым обязательствам, показателей ликвидности, информацию об учетной политике, информацию об условных обязательствах и активах, информацию о резервах, а также информацию о субсидиях и гарантиях государства в финансовой отчетности.

3.2.6. Компания раскрывает подробную информацию о сделках со связанными сторонами и сделках, в совершении которых компанией имеется заинтересованность.

Не выполняется.

ОБНАРУЖЕНИЯ:

Общество не раскрывает на корпоративном интернет - ресурсе подробную информацию о сделках со связанными сторонами и сделках, в совершении которых у Общества имеется заинтересованность. На корпоративном интернет - ресурсе Общества также информация о заключении/не заключении не размещена.

В период проведения оценки корпоративного управления не обнаружено подтверждение, что в течение 2023 – 2025 годов, на рассмотрение уполномоченных органов вносились вопросы о сделках со связанными сторонами и сделках, в совершении которых у Общества имеется заинтересованность.

Обществу рекомендуется публиковать для заинтересованных сторон информацию о заключении или отсутствии сделок со связанными сторонами или сделках, в отношении которых имеется заинтересованность за отчетный период в открытых источниках.

3.2.7. Компания готовит отчет руководства о результатах финансово-хозяйственной деятельности компании (отчет менеджмента/комментарии менеджмента) и раскрывает данную информацию в публичном доступе.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

На корпоративном интернет - ресурсе Общества в разделе «Корпоративные документы/Годовой отчет» <https://shakarim.university/ru/page/korporativtik-quzattar#tab-3> размещены Годовые отчеты, где отражена информация о результатах финансово-хозяйственной деятельности.

3.3. Раскрытие нефинансовой информации

3.3.1. Компания раскрывает в публичном доступе подробную информацию о своей деятельности.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Общество раскрывает в публичном доступе (на корпоративном интернет - ресурсе сайте [_ \(https://shakarim.university\)](https://shakarim.university) подробную информацию о своей деятельности – Отчетность, Внутренние нормативные документы, Календарь корпоративных событий, Услуги.

3.3.2. Компания раскрывает подробную информацию об операционных результатах деятельности.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

На корпоративном интернет - ресурсе Общества в разделе «Корпоративные документы/Годовой отчет» <https://shakarim.university/ru/page/korporativtik-qizattar#tab-3> размещены Годовые отчеты, где отражена информация о не финансовых результатах деятельности:

- объем оказанных услуг по направлениям;
 - охват потребителей образовательных услуг;
 - реализация инновационных проектов;
 - международное сотрудничество
- и иная деятельность.

3.3.3. Компания раскрывает подробную информацию о структуре владения акциями.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Общество раскрывает на корпоративному интернет - ресурсе информацию о структуре владения. Так, в соответствии с Уставом Общества, размещенном в разделе «Корпоративные документы/устав»

<https://shakarim.university/storage/corporate-documents/1-Ustav-Nekommerceskogo-akcionernogo-obsestva-Universitet-imeni-Sakarima-goroda-Semej.pdf> Учредителем Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. Уполномоченным органом в соответствующей отрасли, осуществляющим право владения и пользования 100% государственным пакетом акций Общества, является Министерство образования и науки Республики Казахстан (далее - Единственный акционер).

3.3.4. Компания раскрывает подробную информацию о членах исполнительных органов.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

В соответствии с пунктом 63 Устава Общества, Исполнительным органом Общества является – Правление.

На корпоративном интернет – ресурсе Общества в Разделе «Корпоративное управление/Правление» <https://shakarim.university/ru/university/board> размещена информация о Правлении, с отражением Ф.И.О., опыта работы не менее чем за последние пять лет.

3.3.5 Компания раскрывает подробную информацию о членах совета директоров/наблюдательного совета.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

В соответствии с пунктом 63 Устава Общества, органом управления, осуществляющим контроль за деятельностью Правления является – Совет директоров.

На корпоративном интернет ресурсе Общества в Разделе «Корпоративное управление/Совет директоров» <https://shakarim.university/ru/university/board>, размещена информация о составе Совета директоров и его Комитетов с отражением Ф.И.О., опыта работы не менее чем за последние пять лет, статусе директора.

3.3.6. Компания раскрывает подробную информацию о вознаграждениях членов исполнительных органов.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Общество на корпоративном интернет – ресурсе в разделе «Корпоративные документы/Годовой отчет» размещает годовые отчеты, где отражена информация о вознаграждении членам Совета директоров и Правления

3.3.7. Компания раскрывает в публичном доступе информацию о практике корпоративного управления.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Общество раскрывает на корпоративном интернет ресурсе <https://shakarim.university> информацию о практике корпоративного управления (систематизированную информацию о корпоративном управлении – состав Совета директоров, Правлении, программу развития, календарь корпоративных событий, внутренние нормативные документы, Отчетность).

3.3.8. Компания раскрывает подробную информацию о внешнем аудиторе

Не выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

Общество не публикует информацию о внешнем аудиторе, осуществляющим аудит финансовой отчетности Общества:

- процедура отбора внешнего аудитора;
- объем оказываемых услугах;
- политика приема работников организаций, осуществлявших/осуществляющих аудит Общества и иные сведения.

3.4. Аудиторский процесс

3.4.1. Внешним аудитором компании является независимая, опытная, имеющая хорошую репутацию аудиторская фирма.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Организации, осуществляющие аудит финансовой отчетности Общества, являются:

- за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и год, закончившийся 31 декабря 2023 года, – ТОО «Независимая аудиторская компания «Жулдыз» (Государственная лицензия №:21022059 от 07 июля 2021г. выдана Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан);

- за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, – ТОО «Финаудит2020» (Государственная лицензия №:20006324 от 23 апреля 2020г. выдана Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан).

3.4.2. Аудиторская организация не оказывает компании существенного объема консультационных услуг, отсутствуют случаи приема на работу бывших членов аудиторской команды ранее, чем через год после их увольнения из аудиторской организации. Существуют подтвержденные факты ротации партнеров, ответственных за аудит.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

В период проведения оценки корпоративного управления не обнаружены подтверждения, что аудиторская организация, осуществляющая аудит финансовой отчетности Общества, оказывает существенный объем консультационных услуг, случаи приема на работу на ключевые должности (руководство, руководители структурных подразделений) бывших членов аудиторской команды ранее, чем через год после их увольнения из аудиторской организации.

3.4.3. Отбор внешнего аудитора осуществляется на основе решения Единственного акционера в соответствии с законодательством, важную роль в процессе отбора играет комитет по аудиту совета директоров компании.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Отбор внешнего аудитора осуществляется на основе решения Единственного участника – Совета директоров.

Решением Совета директоров от 09.02.2023 №1, аудиторской организацией, осуществляющей аудит финансовой отчетности за 2022 год, было определено ТОО «STARAUDIT».

3.5. Внутренний аудит

3.5.1. Во внутренних документах компании четко определены цели внутреннего аудита. Цели внутреннего аудита, помимо требований законодательства, определялись на основе изучения внутренних потребностей компании с привлечением всех заинтересованных сторон и регулярно пересматривается. Внутренние документы, регулирующие функцию внутреннего аудита в компании, доводятся до сведения всех заинтересованных сторон.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Правила проведения внутреннего аудита утверждены решением Совета директоров Общества от 10 марта 2021 года (протокол №4), которые определяют порядок деятельности Службы внутреннего аудита Общества.

Правила по организации и проведении внутреннего аудита утверждены решением Совета директоров от 19 июня 2024 года (протокол № 6) и определяют, что руководитель Службы обеспечивает осуществление мониторинга общей эффективности мероприятий по обеспечению качества работы. Указанный процесс должен включать внешнюю оценку и самостоятельный контроль. При этом проведение независимой оценки эффективности деятельности Службы внутреннего аудита осуществляется один раз в 5 (пять) лет. Система контроля качества работы Службы также способствует получению необходимой информации для дальнейшего планирования профессионального обучения руководителя Службы, с целью повышения качества работы и для более эффективного использования профессиональных качеств при планировании и выполнении аудиторских заданий.

В соответствии с Положением о Службе внутреннего аудита, утвержденном решением Совета директоров от 19 июня 2024 года (протокол № 6), основной целью деятельности Службы является представление Совету директоров Общества независимой и объективной информации, предназначенной для обеспечения эффективного управления Обществом, путем применения системного подхода в совершенствовании систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

3.5.2. Служба внутреннего аудита/Ревизионная комиссия напрямую подчиняется совету директоров компании/наблюдательному совету. Планы работы, бюджет, вознаграждение и назначение работников службы внутреннего аудита/ревизионной комиссии находятся под полным контролем совета директоров/наблюдательного совета.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

В соответствии с ККУ и Уставом Общества в Обществе функционирует служба внутреннего аудита - орган, осуществляющий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, подотчетный Совету директоров.

В соответствии с Правилами проведения внутреннего аудита Служба представляет на утверждение Совету директоров Общества план работы Службы, предварительно согласованный с Комитетом внутреннего аудита и годовой и квартальный отчеты о деятельности Службы, предварительно согласованные с Комитетом внутреннего аудита.

В соответствии с Положением о Службе внутреннего аудита, утвержденном решением Совета директоров от 19 июня 2024 года (протокол № 6), Служба является органом Общества, непосредственно подчиненным и подотчетным Совету директоров, осуществляющим контроль и оценку показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества, аудит управления рисками системы внутреннего контроля, исполнения документов в области корпоративного управления и консультирование в целях совершенствования деятельности Общества.

В соответствии с организационной структурой Общества в период 2023- 2025 годы Служба внутреннего аудита подотчетна Совету директоров Общества.

Служба внутреннего аудита обеспечивает утверждение Советом директоров следующих документов:

- План работы Службы внутреннего аудита Совета директоров на 2024 год – решение Совета директоров от 29 декабря 2023 года (протокол №9);
- годовой отчет Службы внутреннего аудита Совета директоров за 2023 год – решение Совета директоров от 24 января 2024 года (протокол №1);
- отчет Службы внутреннего аудита за 1 квартал 2024 года – решение Совета директоров от 04 мая 2024 года (протокол №5);
- Положение о Службе внутреннего аудита и Правила по организации и проведению внутреннего аудита в новой редакции – решение Совета директоров от 19 июня 2024 года (протокол №6);
- изменения и дополнения в Годовой аудиторский план Службы внутреннего аудита на 2024 год – решение Совета директоров от 19 июня 2024 года (протокол №6);
- отчет о деятельности Службы внутреннего аудита за 2 квартал 2024 года – решение Совета директоров от 19 июля 2024 года (протокол №7);
- отчет о деятельности Службы внутреннего аудита за 3 квартал 2024 года – решение Совета директоров от 01 ноября 2024 года (протокол №11);
- изменение в пункт 10 Годового аудиторского плана Службы внутреннего аудита на 2024 год – решение Совета директоров от 01 ноября 2024 года (протокол №11);
- Годовой аудиторский план Службы внутреннего аудита на 2025 год – решение Совета директоров от 23 декабря 2024 года (протокол №12);
- отчет о деятельности Службы внутреннего аудита за 4 квартал 2024 года – решение Совета директоров от 24 января 2025 года (протокол №1);

- отчет о деятельности Службы внутреннего аудита за 1 квартал 2025 года – решение Совета директоров от 29 апреля 2025 года (протокол №4);
- отчёт о деятельности Службы внутреннего аудита и исполнение карты ключевых показателей за 2 квартал 2025 года – решение Совета директоров от 25 августа 2025 года (протокол №7);
- отчёт о деятельности и об исполнении карты ключевых показателей Службы внутреннего аудита за 3 квартал 2025 года – решение Совета директоров от 27 ноября 2025 года (протокол №10);
- годовой аудиторский план Службы внутреннего аудита на 2026 год – решение Совета директоров от 23 декабря 2025 года (протокол №11).

3.5.3. Разработаны ключевые показатели деятельности СВА/Ревизионной комиссии, совет директоров/наблюдательный совет ежеквартально оценивает по этим показателям эффективность работы СВА/Ревизионной комиссии и ее руководителя. Ключевые показатели деятельности разработаны для сотрудников СВА, и руководитель службы регулярно оценивает сотрудников службы на соответствие им. Вознаграждение руководителя и сотрудников службы зависит от результатов оценки работы СВА и ее отдельных сотрудников, проведенной на основе ключевых показателей деятельности, установленных в отношении СВА и ее сотрудников.

**Выполняется
НАБЛЮДЕНИЯ:**

В соответствии с Положением о Службе внутреннего аудита, утвержденном решением Совета директоров от 19 июня 2024 года (протокол № 6), размер вознаграждения по итогам работы работников Службы внутреннего аудита за квартал определяется Советом директоров Общества на основе индивидуального подхода к оценке деятельности каждого работника Службы и зависит от качественных и количественных показателей выполнения годового аудиторского плана Службы внутреннего аудита.

Также Совет директоров Общества осуществляет оценку исполнения ключевых показателей деятельности Службы внутреннего аудита, по результатам которой принимает решение о выплате вознаграждения работникам Службы внутреннего аудита.

3.5.4. Служба внутреннего аудита/Ревизионная комиссия состоит из опытных аудиторов, которые обладают всеми необходимыми навыками, а также усиливается сотрудниками других подразделений в случае необходимости. Утверждены ключевые компетенции (навыки) руководителя и сотрудников службы внутреннего аудита/ревизионной комиссии, которые регулярно развиваются на основе плана внутреннего аудита и на основе которых осуществляет подбор персонала службы внутреннего аудита/ревизионной комиссии.

Выполняется
НАБЛЮДЕНИЯ:

Решением Совета директоров Общества от 21 июля 2023 года (протокол №5) принято решение о расторжении трудового договора с аудитором Службы внутреннего аудита Абылгазиным Дарханом Ергалиевичем.

Решением Совета директоров Общества от 13 октября 2023 года (протокол №7) назначены руководителем Службы внутреннего аудита - Ерембесов Кайрат Шаймарданович и аудитором Службы внутреннего аудита – Тасмагамбетов Мейрам Токтарович.

Решением Совета директоров от 24 января 2024 года (протокол №1) принято решение досрочно прекратить полномочия руководителя Службы внутреннего аудита Ерембесова Кайрата Шаймардановича с 31 января 2024 года. Исполнение обязанности руководителя Службы внутреннего аудита с совмещением с основной должности возложено на аудитора Службы внутреннего аудита Тасмагамбетова Мейрама Тохтаровича с 1 февраля 2024 года.

Решением Совета директоров от 04 мая 2024 года (протокол №5) на должность руководителя Службы внутреннего аудита назначена Жаркенова Гульбахыт Елубаевна с 6 мая 2024 года.

В соответствии с Положением о Службе внутреннего аудита, утвержденном решением Совета директоров от 19 июня 2024 года (протокол № 6), установлены квалификационные требования:

- к руководителю Службы внутреннего аудита:

- 1) высшее (или послевузовское) образование в областях: экономика и финансы, и/или бухгалтерский учет и аудит, и/или финансовый менеджмент, и/или финансы и кредит, желательно с дополнительным образованием в сфере юриспруденции;
- 2) опыт работы в сфере аудита, и/или бухгалтерского учета, и/или финансов - не менее пяти лет;
- 3) опыт работы на руководящей должности - не менее двух лет;
- 4) знания нормативных правовых актов Республики Казахстан, в том числе по вопросам аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и налогообложения, а также международных стандартов финансовой отчетности и международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, разработанных Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors Inc);
- 5) обязательное наличие одного из следующих свидетельств или сертификатов: иметь дополнительную специальную подготовку, а именно наличие квалификационного свидетельства «аудитор» и/или «государственный аудитор», полученного в соответствии с законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности», и/или сертификата в области внутреннего аудита CIA (Certified Internal Auditor), и/или сертификата присяжного бухгалтера ACCA (Association of Certified Chartered Accountants),

и/или сертификата профессионального бухгалтера в соответствии с законодательством Республики Казахстан, и/или диплома DipIFR (Diplomain International Financial Reporting), и/или сертификата международного профессионального бухгалтера CIPA (Certified International Professional Accountant), и/или диплома DipPIA (Diplomain Proffessional Internal Auditor);

6) предпочтительно, владение иностранными языками.

- к аудитору Службы внутреннего аудита:

1) высшее (или послевузовское) образование в областях: экономика и финансы, и/или бухгалтерский учет, и/или аудит, и/или финансовый менеджмент, и/или финансы и кредит;

2) опыт работы в сфере аудита, и/или бухгалтерского учета, и/или финансов – не менее трех лет;

3) дополнительную специальную подготовку по соответствующим специальностям;

4) знания нормативных правовых актов Республики Казахстан, в том числе по вопросам аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и налогообложения;

5) предпочтительно, владение иностранными языками.

Руководитель Службы внутреннего аудита – Жаркенова Гульбахыт Елубаевна, имеет высшее образование по специальности бухучет и аудит, сертификаты – СИМА, CIA (сертифицированный международный внутренний аудитор), Dipifer IFA (дипломированный международный внутренний аудитор), ДипИФР (МСФО), международная организация АССА (Ассоциация дипломированных сертифицированных бухгалтеров), обладает опытом в области внутреннего аудита (до назначения на должность Руководителя Службы внутреннего аудита Общества) – около 16 лет, в том числе на руководящей работе – 11 лет.

Аудитор Службы внутреннего аудита – Тасмагамбетов Мейрам Токтарович имеет высшее образование по специальности «бухучет и аудит», сертификат профессионального бухгалтера и свидетельство аудитора, обладает опытом в области бухгалтерского учета – около 20 лет.

Работники Службы внутреннего аудита обладают значительным опытом, сертификатами в соответствующей области и соответствуют квалификационным требованиям.

3.5.5. В компании реализуется программа развития карьеры сотрудников службы внутреннего аудита/ревизионной комиссии, которая включает тренинги и развитие ключевых навыков.

Скорее не выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

В соответствии с Положением о Службе внутреннего аудита, утвержденном решением Совета директоров от 19 июня 2024 года (протокол № 6), работники Службы в обязательном порядке должны развивать профессиональные знания

и навыки, путем ежегодного принятия участия в программах, направленных на обучение, переподготовку, повышение квалификации работников Общества и программах сертификации внутренних аудиторов.

Правление Общества должно способствовать совершенствованию работниками Службы своих знаний и навыков, путем обеспечения включения в бюджет Общества, в установленном порядке, затрат на обучение и тренинги по профильным темам и программам, разработанным руководителем Службы и согласованным с Комитетом по аудиту (при наличии), в целях непрерывного повышения квалификации.

План обучения работников Службы в приоритетном порядке должен включать обучение и повышение квалификации по процедурам и методикам проведения внутреннего аудита, бухгалтерского учета и финансовой отчетности, государственным закупкам, менеджменту качества, системам внутреннего контроля, управления рисками, принципам корпоративного управления и ведению основных бизнес-процессов Общества.

Порядок подготовки заявок на обучение и повышение квалификации и дальнейших процедур, связанных с этим процессом, осуществляется в соответствии с внутренними документами Общества.

В период проведения оценки корпоративного управления не обнаружены подтверждения развития карьеры работников Службы внутреннего аудита, включая тренинги и развитие ключевых навыков.

3.5.6. Службой внутреннего аудита/Ревизионной комиссией разработан 2–3-х летний стратегический план внутреннего аудита, а также годовой план внутреннего аудита, основанные на предварительной оценке рисков компании. Стратегический план внутреннего аудита пересматривается ежегодно в конце года, а также по мере необходимости, с учетом изменившихся рисков. Годовой план внутреннего аудита пересматривается в течение года и отражает завершенные проверки. Планы внутреннего аудита разрабатываются в тесном взаимодействии с менеджментом и утверждаются советом директоров/наблюдательным советом по рекомендации комитета по аудиту.

Скорее выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

Годовой аудиторский план ежегодно утверждается Советом директоров:

- План работы Службы внутреннего аудита Совета директоров на 2024 год – решение Совета директоров от 29 декабря 2023 года (протокол №9);
- изменения и дополнения в Годовой аудиторский план Службы внутреннего аудита на 2024 год – решение Совета директоров от 19 июня 2024 года (протокол №6);
- изменение в пункт 10 Годового аудиторского плана Службы внутреннего аудита на 2024 год – решение Совета директоров от 01 ноября 2024 года (протокол №11);

- Годовой аудиторский план Службы внутреннего аудита на 2025 год – решение Совета директоров от 23 декабря 2024 года (протокол №12);
- годовой аудиторский план Службы внутреннего аудита на 2026 год – решение Совета директоров от 23 декабря 2025 года (протокол №11).

В период проведения оценки корпоративного управления не обнаружены подтверждения об утверждении стратегического плана внутреннего аудита.

3.5.7. Для каждой аудиторской проверки составляется аудиторское задание, содержащее описание целей, объема проверки и ее сроков, а также программа аудиторской проверки, детализирующая перечень аудиторских процедур. Аудиторское задание сконцентрировано на наиболее рискованных областях.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Для каждой аудиторской проверки Службой внутреннего аудита составлялось аудиторское задание, программа аудиторской проверки, что в том числе регламентировано внутренними документами по организации и проведению внутреннего аудита Общества.

3.5.8. Служба внутреннего аудита/ревизионная комиссия формально и неформально взаимодействует с другими контрольными подразделениями и внешним аудитором компании. Служба внутреннего аудита/ревизионная комиссия делится результатами своих проверок с другими подразделениями, осуществляющими контрольные функции.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Порядок взаимодействия Службы внутреннего аудита регламентированы Положением о Службе внутреннего аудита (раздел 14), Правилами проведения внутреннего аудита (раздел 5 главы 4).

3.5.9. Утверждены стандарты и формы, необходимые для оказания качественных услуг по внутреннему аудиту. Перед аудиторской проверкой служба внутреннего аудита/ревизионная комиссия направляет аудируемому подразделению предварительное уведомление о проверке, во время проверки предпринимает меры для минимизации воздействия на текущую деятельность подразделения. Результаты проверки и рекомендации обсуждаются с аудируемым подразделением. Отчет по результатам аудита является удобным и ясным для восприятия, включает рекомендации, классифицированные по значимости, план мероприятий по устранению недостатков. Существуют процедуры по отслеживанию исполнения подготовленных, рекомендаций.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Правилами по организации и проведению внутреннего аудита, утвержденными решением Совета директоров от 19 июня 2024 года (протокол № 6), регламентирован порядок организации и проведения аудиторской проверки, включающий предварительное уведомление о проверке, минимизации воздействия на текущую деятельность подразделения, обсуждение результатов проверки и рекомендации с аудируемым подразделением, установлены требования к аудиторскому отчету и мониторингу исполнения выданных рекомендаций.

Ранее Общество руководствовалась Правилами проведения внутреннего аудита Службой внутреннего аудита» утвержденными решением Совета директоров Общества от 10 марта 2021 года (протокол №4).

Рекомендуется Обществу установить требования к формированию и утверждению плана корректирующих (предупреждающих) мероприятий по результатам аудита.

3.5.10. Существуют механизмы, направленные на постоянное повышение качества внутреннего аудита. Служба внутреннего аудита /ревизионная комиссия проводит оценку качества каждой проверки, а также внешнюю оценку качества. Служба внутреннего аудита/ревизионная комиссия регулярно получает отзывы ключевых заинтересованных сторон о качестве работы службы внутреннего аудита/ревизионной комиссии.

Выполняется
НАБЛЮДЕНИЯ:

Правилами по организации и проведению внутреннего аудита, утвержденными решением Совета директоров от 19 июня 2024 года (протокол № 6), установлено, что руководитель Службы внутреннего аудита обеспечивает осуществление мониторинга общей эффективности мероприятий по обеспечению качества работы. Указанный процесс должен включать внешнюю оценку и самостоятельный контроль.

Внешние оценки качества работы Службы внутреннего аудита должны проводиться, как минимум, один раз в пять лет квалифицированным и независимым оценщиком экспертом или группой оценщиков экспертов, не являющихся сотрудниками Общества, которые определяются Единственным акционером и/или Советом директоров Общества.

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

Рейтинг корпоративного управления НАО «НАО «Шәкәрім Университет»».

В соответствии с Методикой осуществлен расчет уровня корпоративного управления по каждому компоненту, разделам и итоговый рейтинг.

В результате Уровень корпоративного управления НАО «Шәкәрім Университет» составил **88,37 баллов**.

Достигнутое итоговое значение свидетельствует о высоком уровне корпоративного управления благодаря совместным усилиям Единственного акционера, Совета директоров и исполнительного органа, инвестиционной привлекательности и эффективности бизнес – процессов.

Расчет Уровня корпоративного управления НАО «Шәкәрім Университет»

№	Наименование компонента	лучшая практика	ИТОГО по компонентам	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Структура корпоративного управления	100%	94,25%												
1.1.	Структура корпоративного управления	100%	87,50%	75%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	0%	-	-
1.2.	Общая приверженность принципам корпоративного управления	100%	93,75%	100%	100%	100%	75%	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3.	Права финансово-заинтересованных сторон	100%	100,00%	100%	100%	100%	100%	*	-	-	-	-	-	-	-
1.4.	Конфликт интересов	100%	90,00%	100%	75%	100%	100%	75%	-	-	-	-	-	-	-
1.5.	Разграничение компетенций	100%	100,00%	100%	100%	100%	100%	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Процессы	100%	80,46%												
2.1.	Эффективность Совета директоров	100%	77,78%	50%	50%	100%	50%	100%	100%	**	50%	100%	100%	-	-
2.2.	Эффективность исполнительного органа	100%	87,50%	50%	100%	100%	100%	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3.	Вознаграждение и преемственность	100%	90,00%	50%	100%	100%	100%	100%	-	-	-	-	-	-	-
2.4.	Внутренний контроль и управление рисками	100%	50,00%	25%	25%	50%	50%	50%	100%	25%	25%	100%	0%	50%	100%
2.5.	Комплаенс	100%	90,00%	100%	100%	100%	100%	50%	-	-	-	-	-	-	-
2.6.	Планирование и мониторинг	100%	87,50%	100%	100%	100%	100%	100%	*	25%	-	-	-	-	-
3.	Прозрачность корпоративного управления	100%	90,39%												
3.1.	Информационная политика	100%	93,75%	100%	100%	100%	75%	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2.	Раскрытие финансовой информации	100%	85,71%	100%	100%	100%	100%	100%	0%	100%	-	-	-	-	-
3.3.	Раскрытие нефинансовой информации	100%	87,50%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	0%	-	-	-	-
3.4.	Аудиторский процесс	100%	100,00%	100%	100%	100%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.5.	Внутренний аудит	100%	85,00%	100%	100%	100%	100%	25%	25%	100%	100%	100%	100%	-	-
	ИТОГО	100%	88,37%												

* – н/п – не применим компонент

** - компонент не оценивается для избежания двойного подсчета баллов

Практические рекомендации по устранению выявленных несоответствий и совершенствованию системы корпоративного управления

№ п/п	№ пункта критерия	Итоговая рекомендация
1	1.1.1	Обеспечить четкое и доступное раскрытие миссии, основополагающих целей и основных направлений деятельности Общества на корпоративном интернет-ресурсе, в том числе в разделе, содержащем общую информацию об Университете.
2	1.1.10	Закрепить за одним из действующих комитетов Совета директоров вопросы устойчивого развития , включая вопросы охраны труда, безопасности и экологической безопасности, либо сформировать соответствующий специализированный комитет с учетом масштаба и специфики деятельности Общества.
3	1.2.4; 1.4.5	Разработать и утвердить Положение о Совете директоров , детализирующее статус и порядок деятельности Совета директоров, права и обязанности его членов, их фидуциарные обязанности и ответственность, порядок организации заседаний, оформления решений и иные существенные аспекты деятельности Совета директоров.
4	1.4.2	Формализовать порядок раскрытия членами Совета директоров информации о занимаемых должностях и членстве в органах управления иных организаций, предусмотрев обязанность своевременно информировать Корпоративного секретаря об изменениях, а также периодическую оценку влияния совмещений на наличие достаточного времени для надлежащего исполнения обязанностей члена Совета директоров.
5	2.1.1	Расширить компетенцию Комитета по кадрам и вознаграждениям в части формирования состава Совета директоров, предусмотрев его участие в предварительной оценке кандидатов, анализе требуемых компетенций и подготовке рекомендаций по кандидатам в члены Совета директоров, без ограничения исключительной компетенции Единственного акционера по их избранию.
6	2.1.2; 2.1.8	Совершенствовать систему профессионального развития членов Совета директоров, используя результаты ежегодной оценки СД, комитетов и отдельных директоров для определения потребностей в обучении и развитии. При выявлении соответствующей потребности формировать программы развития директоров, обеспечить возможность получения отдельными членами СД независимой профессиональной консультации и учитывать результаты оценки при подготовке предложений по обновлению или переизбранию состава Совета директоров.
7	2.1.4	Усилить мониторинг индивидуальной посещаемости и вовлеченности членов Совета директоров, анализировать причины систематического отсутствия на заседаниях и принимать меры при устойчивом отклонении от рекомендуемого уровня участия. Обеспечить повышение качества предварительного изучения материалов к заседаниям Совета директоров и его комитетов.

№ п/п	№ пункта критерия	Итоговая рекомендация
8	2.2.1	Поддерживать в актуальном состоянии формализованное распределение обязанностей, полномочий и ответственности между Председателем Правления – Ректором и членами Правления, обеспечивая своевременную актуализацию соответствующего распорядительного документа при изменении состава Правления или распределения функциональных направлений.
9	2.3.1	Формализовать систему вознаграждения членов Совета директоров во внутреннем документе, определив структуру вознаграждения, включая постоянный компонент и переменную часть, учитывающую объем и характер выполняемых обязанностей, участие в работе Совета директоров и его комитетов, а также особенности выполнения функций председателя Совета директоров и председателей комитетов.
10	2.4.1; 2.4.5	Усилить надзор Совета директоров за системой управления рисками и внутреннего контроля и закрепить практику ежегодной комплексной оценки эффективности СУР и СВК , охватывающей существенные финансовые, операционные и комплаенс-контроли, с учетом результатов работы СВА и иных контрольных функций и с документированием выводов Совета директоров и необходимых мер по совершенствованию.
11	2.4.2	Формализовать системную оценку рисков мошенничества в рамках действующей системы управления рисками и внутреннего контроля: определить типовые мошеннические сценарии, возможных участников, способы злоупотребления полномочиями, обхода контрольных процедур, сговора, конфликта интересов и сокрытия нарушений. Результаты такой оценки отражать в реестре/карте рисков и мероприятиях по их минимизации. Требования могут быть закреплены отдельной политикой либо интегрированы в действующие ВНД.
12	2.4.3; 2.4.11	Обеспечить устойчивый ежегодный цикл управления рисками, предусматривающий идентификацию и оценку рисков, актуализацию и утверждение реестра рисков, карты рисков и плана мероприятий, а также установить механизм внеочередного пересмотра указанных документов при существенных изменениях внешней или внутренней среды, регуляторных изменениях, существенных инцидентах либо иных событиях, способных изменить профиль рисков Общества. Методика прямо предусматривает процедуры выявления новых событий и изменений характеристик рисков.
13	2.4.4	Завершить реализацию мероприятий по устранению выявленных недостатков информационной безопасности и обеспечить систематическое выполнение требований внутренних документов по ИБ, включая оценку ИТ-рисков, управление доступом и аутентификацией, регистрацию и анализ инцидентов, обеспечение целостности и криптографической защиты данных, непрерывность информационных систем и проведение периодических проверок и аудита информационной безопасности.
14	2.4.7	Обеспечить организационную достаточность функции управления рисками и внутреннего контроля, четко закрепив полномочия, ответственность, подотчетность и необходимый объем ресурсов ответственного работника или подразделения. Минимизировать совмещение данной функции с

№ п/п	№ пункта критерия	Итоговая рекомендация
		несвязанными обязанностями, способное снижать эффективность СУР и СВК.
15	2.4.8	Обеспечить утверждение Советом директоров конкретного общего уровня риск-аппетита, уровней толерантности по ключевым рискам и применимых лимитов/ключевых индикаторов риска , а также внедрить регулярный мониторинг их соблюдения и механизм пересмотра при возникновении существенных событий.
16	2.4.10	Организовать регулярное обучение в области управления рисками и внутреннего контроля для членов органов управления, владельцев рисков и иных ключевых работников; определить периодичность и минимальное содержание программ и обеспечить документирование их прохождения.
17	2.5.5	Внедрить обязательное вводное обучение вновь принимаемых работников по Кодексу корпоративной этики, антикоррупционным требованиям и механизмам сообщения о нарушениях, с установлением сроков обучения, документированием прохождения и контролем охвата работников.
18	2.6.7	Повысить уровень автоматизации и интеграции процессов планирования, бюджетирования, прогнозирования, мониторинга и управленческой отчетности . Обеспечить согласованный электронный обмен данными между Shakarim Hub, 1С и иными применяемыми информационными системами, сократить ручную обработку данных и развить автоматизированное прогнозирование и управленческую отчетность.
19	3.1.4; 3.2.6; 3.3.8	Повысить полноту раскрытия корпоративной информации на интернет-ресурсе Общества, в том числе обеспечить раскрытие состава и функций комитетов СД, требуемых сведений о членах органов управления, информации о связанных сторонах и сделках с заинтересованностью либо их отсутствии, сведений о внешнем аудиторе, оказываемых им услугах, порядке его выбора, независимости и ротации, а также иных сведений, предусмотренных ККУ.
20	3.5.5	Разработать и реализовывать планы профессионального развития работников СВА, включающие обучение и развитие ключевых компетенций, повышение квалификации и профессиональную сертификацию, с соответствующим планированием ресурсов и ежегодным мониторингом исполнения мероприятий.
21	3.5.6	Разработать среднесрочную стратегию внутреннего аудита / стратегический план СВА на 2–3 года , увязанный со стратегией, целями и долгосрочным профилем рисков Общества, и предусмотреть его ежегодный пересмотр с учетом изменений рисков и деятельности Университета. Методика прямо предусматривает наличие 2–3-летнего стратегического плана и его ежегодный пересмотр.