

«УТВЕРЖДЕН»
Решением Совета директоров
НАО «НЦДР»
от «27» декабря 2024 года
протокол № 12

**Годовой аудиторский план работы Службы внутреннего аудита
НАО «Национальный центр детской реабилитации» на 2025 год**

I часть				
«Аудиторские мероприятия»				
№ п/п	Наименование аудиторского задания	Рейтинг риска объекта аудита в соответствии с Картой областей аудита	Срок выполнения	Цели аудиторского задания
1.	Проверка исполнения решений Совета Директоров НАО «Национальный центр детской реабилитации»	Высокий (не охватывался проверкой в течении ряда лет)	1 квартал 2025 года	Информирование Совет директоров об исполнении решений Совета Директоров НАО «Национальный центр детской реабилитации»
2.	Проверка соблюдения и выполнения решений Правления НАО «Национальный центр детской реабилитации»	Высокий (не охватывался проверкой в течении ряда лет)	1 квартал 2025 года	Информирование Совет директоров о соблюдении и выполнении решений Правления НАО «Национальный центр детской реабилитации»
3.	Экспресс-проверка бухгалтерских операций	Высокий (предыдущие аудиты показали образование рисков, требующих их минимизации)	1 квартал 2025 года	Информирование Совет директоров о правильности отражения бухгалтерских операций в 1С – Бухгалтерия, влияющих на формирование финансовой отчетности НАО «Национальный центр детской реабилитации» за 2024 год
4.	Аудит обоснованности начисления и выплат заработной платы, премий, материальной помощи, пособий, доплат и иных выплат работникам НАО «Национальный центр детской реабилитации»	Высокий (не охватывался проверкой в течении ряда лет)	2 квартал 2025 года	Информирование Совет директоров о системе внутреннего контроля в части обоснованности начисления и выплат заработной платы, премий, материальной помощи, пособий, доплат и иных выплат работникам НАО «Национальный центр детской реабилитации»
5.	Аудит своевременности формирования и исполнения Плана развития НАО «Национальный центр детской реабилитации»	Высокий (не охватывался проверкой в течении ряда лет)	3 квартал 2025 года	Информирование Совет директоров о системе внутреннего контроля в части своевременности формирования и исполнения Плана развития НАО «Национальный центр детской реабилитации»
6.	Участие в качестве наблюдателя в годовой инвентаризации НАО «Национальный центр детской реабилитации» основных средств	Высокий (предыдущие аудиты показали образование рисков, требующих их минимизации)	4 квартал 2025 года	Информирование Совет директоров о системе внутреннего контроля в части использования основных средств
«Консультационные услуги»				

№ п/п	Наименование консультационного задания	Срок выполнения	Цели консультационного задания
1	по запросу руководства	В течении года	способствования принятия эффективных управленческих решений
2	по запросу структурных подразделений	В течении года	способствования усилению системы внутреннего контроля
II часть			
«Мониторинг»			
№ п/п	Наименование	Срок выполнения	
1	Создание и ведение базы данных по итогам внутреннего и внешнего аудитов	постоянно	постоянно
2	Мониторинг исполнения рекомендаций Службы внутреннего аудита НАО «Национальный центр детской реабилитации» за 2024 год	Информирование Совет директоров	В течении 2025 года
3	Мониторинг исполнения рекомендаций внешних аудиторов, решений и рекомендаций органов государственного аудита и финансового контроля и надзорных органов (в случае их наличия)	Информирование Совет директоров	В течении 2025 года
«Отчетность»			
№ п/п	Наименование	Срок выполнения	
1.	Отчет о деятельности Службы внутреннего аудита за 2024 год.	Согласно установленным требованиям	Согласно установленным требованиям (к 25 числу первого месяца, следующего за отчетным годом)
2.	Отчет Службы внутреннего аудита НАО «Национальный центр детской реабилитации» за 1 квартал 2025 года	Согласно установленным требованиям	Согласно установленным требованиям
3.	Отчет Службы внутреннего аудита НАО «Национальный центр детской реабилитации» за 2 квартал 2025 года	Согласно установленным требованиям	Согласно установленным требованиям
4.	Отчет Службы внутреннего аудита НАО «Национальный центр детской реабилитации» за 3 квартал 2025 года	Согласно установленным требованиям	Согласно установленным требованиям
5.	Отчет Службы внутреннего аудита НАО «Национальный центр детской реабилитации» за 4 квартал 2025 года	Согласно установленным требованиям	Согласно установленным требованиям
«Методология и взаимодействие»			
№ п/п	Наименование документа	Срок выполнения	Цель
1	Разработка и актуализация внутренних нормативных документов, касательно внутреннего аудита	1) Положение о Комитете по внутреннему аудиту НАО «Национальный центр детской реабилитации» в целях исполнения	В течение года
			Соблюдение законодательства РК, внешних нормативных актов и исполнение рекомендаций Департамента внутреннего

		законодательства РК, внешних нормативных актов и рекомендаций Департамента внутреннего аудита Министерства здравоохранения РК. 2) Положение о Службе внутреннего аудита НАО «Национальный центр детской реабилитации», в целях отражения взаимодействия с Комитетом по внутреннему аудиту НЦДР и др. 3) Порядок работы Службы внутреннего аудита НАО «Национальный центр детской реабилитации», включающего алгоритм проведения внутреннего аудита, согласно п.12) ст.39 действующего Устава НЦДР		аудита Министерства здравоохранения РК.
2	Формирование проекта риск-ориентированного Годового плана работы Службы внутреннего аудита НАО «Национальный центр детской реабилитации» на 2026 год	проект риск-ориентированного Годового плана работы Службы внутреннего аудита НАО «Национальный центр детской реабилитации» на 2026 год	4 квартал 2025 года	4 квартал 2025 года
3	Взаимодействие с внешними аудиторами и органами государственного аудита финансового контроля в пределах компетенций	В пределах установленных требований	В пределах установленных требований	В пределах установленных требований
4	Участие финансового аудитора в культурно-массовых мероприятиях, конференциях, семинарах и общественной жизни НАО «Национальный центр детской реабилитации»	Постоянно (при проведении мероприятий)	Постоянно (при проведении мероприятий)	Постоянно (при проведении мероприятий)
«Обучение»				
№ п/п	Наименование		Срок выполнения	Цель
1	Семинар	Система внутреннего контроля, его компоненты и практические аспекты	Согласно договора	Постоянное повышение квалификации в целях исполнения внутренних нормативных документов НАО «Национальный центр детской реабилитации», касательно внутреннего аудита и Международных стандартов внутреннего аудита
2	Семинар	Риск-менеджмент, основы теории и практики	Согласно договора	Постоянное повышение квалификации в целях исполнения внутренних нормативных документов НАО «Национальный центр

				детской реабилитаций», касательно внутреннего аудита и Международных стандартов внутреннего аудита
3	Самостоятельное изучение законодательства РК, внешних нормативных актов РК, книг, статей и посещение вебинаров (при возможности), касательно аудита, финансов и экономики	Законодательство РК, внешние нормативные акты, книги, статьи и посещение вебинаров, касательно аудита, финансов и экономики	постоянно	Постоянное повышение квалификации в целях исполнения внутренних нормативных документов НАО «Национальный центр детской реабилитаций», касательно внутреннего аудита и Международных стандартов внутреннего аудита