



«Ұлттық балаларды оңалту орталығы» КеАҚ
Директорлар кеңесінің
2025 жылғы «25» желтоқсан
№8 шешімімен
БЕКІТІЛГЕН

**«Ұлттық балаларды оңалту орталығы» КеАҚ (бұдан әрі - Қоғам)
Ішкі аудит қызметінің 2026 жылға арналған жылдық
аудиторлық жұмыс жоспары**

I бөлім				
«Аудиторлық іс-шаралар»				
№ р/с	Аудиторлық тапсырманың атауы	Аудит салалары картасына сәйкес аудит объектісінің тәуекел рейтингі	Орындау мерзімі	Аудиторлық тапсырманың мақсаты
1.	Корпоративтік басқару жүйесінің аудиті	Орташа	2026 жылдың 1-тоқсаны	Қоғамның корпоративтік басқару жүйесінің тиімділігін, нәтижелілігін және белгіленген ішкі құжаттарға, заңнама талаптарына және үздік тәжірибелерге сәйкестігін, сондай-ақ атқарушы органның Директорлар кеңесімен өзара іс-қимылының есептілік қағидаттары мен сапасының сақталуын бағалау (операциялық аудит).
2.	Жүргізілген аудиторлық тапсырмалардың нәтижесі бойынша берілген ұсынымдардың орындалуына мониторинг	қолданылмайды	2026 жылдың 1-тоқсаны	Ұсынымдардың орындалуын бағалау
3.	Сыбайлас жемқорлыққа іс-қимыл жүйесінің аудиті	Төмен	2026 жылдың 1-тоқсаны	Өнімдер бойынша өзіндік құнның бөлек есепке алынуының сапасы мен дұрыстығын, сондай-ақ басқарушылық ақпараттың дұрыс қалыптастырылуын қамтамасыз ету үшін қолданылатын

AK

				рәсімдер мен бақылау тетіктерінің жеткіліктілігін бағалау (операциялық аудит).
4.	Тәуекелдерді басқару жүйесінің аудиті	Төмен	2026 жылдың 2-тоқсаны	Ұйымның стратегиялық және операциялық мақсаттарына қол жеткізу үшін тәуекелдерді уактылы айқындауды, бағалауды, мониторингтеуді және азайтуды қамтамасыз ете ме дегенді анықтау мақсатында тәуекелдерді басқару жүйесінің тиімділігі мен нәтижелілігін, сондай-ақ оның белгіленген талаптарға (заңнамаға, ішкі құжаттарға, үздік тәжірибелерге) сәйкестік деңгейін бағалау (операциялық аудит).
5.	Персоналды басқару аудиті	Орташа	2026 жылдың 2-тоқсаны	Қоғамның мақсаттарына қол жеткізу үшін білікті персоналды қалыптастыруды, дамытуды және ұстап қалуды қамтамасыз ете ме дегенді анықтау мақсатында персоналды басқару жүйесінің тиімділігі мен нәтижелілігін, сондай-ақ оның Қазақстан Республикасы заңнамасының талаптарына, ішкі нормативтік құжаттарға және үздік тәжірибелерге сәйкестігін бағалау.
6.	Қазынашылық аудит	Орташа	2026 жылдың 3-тоқсаны	Ұйымның қаржылық міндеттемелерін уактылы орындауды, өтімділікті тиімді басқаруды және

				акшалай қаражаттын сақталуын қамтамасыз ете ме дегенді анықтау мақсатында қазынашылық басқару жүйесінің тиімділігі мен сенімділігін, сондай-ақ оның Қазақстан Республикасы заңнамасының талаптарына, ішкі нормативтік құжаттарға және белгіленген рәсімдерге сәйкестігін бағалау.
7.	IT-тәуекелдерді басқару аудиті (деректерді қорғау, ақпараттық қауіпсіздік)	Орташа	2026 жылдың 3-тоқсаны	Ұйымның ақпараттық жүйелеріндегі деректердің құпиялылығын, тұтастығын және қолжетімділігін, сондай-ақ IT-процестердің тұрақтылығын қамтамасыз ете ме дегенді анықтау мақсатында ақпаратты қорғау және ақпараттық қауіпсіздікті қамтамасыз ету шараларын қоса алғанда, IT-тәуекелдерді басқару жүйесінің барабарлығын, тиімділігі мен сенімділігін, сондай-ақ оның Қазақстан Республикасы заңнамасының талаптарына, ішкі нормативтік құжаттарға және қолданылатын стандарттарға сәйкестігін бағалау.
8.	«Балбұлақ» балаларды оңалту орталығы» АҚ қызметіне аудит жүргізу	Орташа	2026 жылдың 4-тоқсаны	2024 жылы басшы қызметкерлердің ҚТК нақты орындауы нәтижесі бойынша корпоративтік және функционалдық ҚТК қол жеткізуін бағалау

9.	«ҰБОО» КеАҚ Ішкі аудит қызметінің 2027 жылға арналған аудиторлық жоспарын әзірлеу	колданылмайды	2026 жылдың 4-тоқсаны	Қоғамның стратегиялық мақсаттарға қол жеткізуі үшін ІАҚ қызметін регламенттеу
10.	Жүргізілген аудиторлық тапсырмалардың нәтижесінде берілген ұсынымдардың орындалуына мониторинг жасау	колданылмайды	2026 жылдың 4-тоқсаны	Ұсынымдардың орындалуын бағалау
«Консультациялық қызметтер»				
№ р/с	Консультациялық тапсырманың атауы	Орындау мерзімі		Консультациялық тапсырманың мақсаты
1	Басшылықтың сұрауы бойынша	Жыл бойы		Тиімді басқару шешімдерінің қабылдануына ықпал ету
2	Құрылымдық бөлімшелердің сұрауы бойынша	Жыл бойы		Ішкі бақылау жүйесін күшейтуге ықпал ету
II бөлім				
«Мониторинг»				
№ р/с	Атауы		Орындау мерзімі	
1	Ішкі және сыртқы аудит қорытындысы бойынша деректер базасын құру және жүргізу	тұрақты	тұрақты	тұрақты
2	«Ұлттық балаларды оңалту орталығы» КеАҚ Ішкі аудит қызметінің ұсынымдарының орындалуына мониторинг жасау	Директорлар кеңесіне ақпарат беру	2026 жылдың ішінде	тұрақты
3	Сыртқы аудиторлардың ұсынымдарын, мемлекеттік аудит және қаржыны бақылау органдарының және қадағалау органдарының (болған жағдайда) шешімдері мен ұсынымдарының орындалуына мониторинг жасау	Директорлар кеңесіне ақпарат беру	2026 жылдың ішінде	тұрақты
«Есептілік»				
№ р/с	Атауы		Орындау мерзімі	
1.	Ішкі аудит қызметінің 2025 жылға арналған есебі	Белгіленген талаптар бойынша	Белгіленген талаптар бойынша	Белгіленген талаптар бойынша (есептік жылдан кейінгі айдың 25-іне дейін)

2.	«Ұлттық балаларды оңалту орталығы» КеАҚ Ішкі аудит қызметінің 2026 жылдың 1-тоқсанына арналған есебі	Белгіленген талаптар бойынша	Белгіленген талаптар бойынша	Белгіленген талаптар бойынша
3.	«Ұлттық балаларды оңалту орталығы» КеАҚ Ішкі аудит қызметінің 2026 жылдың 2-тоқсанына арналған есебі	Белгіленген талаптар бойынша	Белгіленген талаптар бойынша	Белгіленген талаптар бойынша
4.	«Ұлттық балаларды оңалту орталығы» КеАҚ Ішкі аудит қызметінің 2026 жылдың 3-тоқсанына арналған есебі	Белгіленген талаптар бойынша	Белгіленген талаптар бойынша	Белгіленген талаптар бойынша
5.	«Ұлттық балаларды оңалту орталығы» КеАҚ Ішкі аудит қызметінің 2026 жылдың 4-тоқсанына арналған есебі	Белгіленген талаптар бойынша	Белгіленген талаптар бойынша	Белгіленген талаптар бойынша

«Методология және өзара іс-қимыл»

№ р/с	Құжат атауы	Орындау мерзімі	Мақсаты	
1	Ішкі аудитқа қатысты ішкі нормативтік құжаттарды әзірлеу және өзектендіру	1) ҰБОО Ішкі аудит комитетімен өзара іс-қимылды көрсету үшін «ҰБОО» КеАҚ Ішкі аудит қызметі туралы ереже 2) «ҰБОО» КеАҚ Ішкі аудит қызметінің жұмыс тәртібі, ол ҰБОО қолданыстағы Жарғысының 39-бабы 12) тармағына сәйкес ішкі аудит жүргізу алгоритмін қамтиды.	Жыл бойы	Халықаралық ішкі аудит стандарттарын сақтау мақсатында
2	«Ұлттық балаларды оңалту орталығы» КеАҚ Ішкі аудит қызметінің тәуекелге бағытталған 2027 жылға арналған Жылдық жұмыс жоспарының жобасын жасау	«Ұлттық балаларды оңалту орталығы» КеАҚ Ішкі аудит комитетінің тәуекелге бағытталған 2026 жылға арналған Жылдық жұмыс	2026 жылдың 4-тоқсаны	Халықаралық ішкі аудит стандарттарын және Қоғамның ішкі нормативтік-құқықтық актілерін орындау мақсатында

		жоспарының жобасы		
3	Өз құзыреті шегінде сыртқы аудиторлармен және қаржылық бақылау және мемлекеттік аудит органдарымен және ҚР Денсаулық сақтау министрлігінің Ішкі аудит қызметімен өзара іс-қимыл	Белгіленген талаптар шегінде	Белгіленген талаптар шегінде	Белгіленген талаптар шегінде
4	Қаржы аудиторының «Ұлттық балаларды оңалту орталығы» КеАҚ мәдени-бұқаралық іс-шараларына, конференцияларына, семинарларға және қоғамдық өміріне қатысуы	тұрақты (іс-шара жүргізу кезінде)	тұрақты (іс-шара жүргізу кезінде)	тұрақты (іс-шара жүргізу кезінде)
«Оқыту»				
№ р/с	Атауы	Орындау мерзімі	Мақсаты	
1	Семинар	2025 жылдан бастап халықаралық ішкі аудит стандарттарының негізгі қағидаттарын регламенттейтін, әдеп пен кәсібилікті қамтитын Ішкі аудиттің жаңа халықаралық стандарттары	Шартқа сәйкес	«Ұлттық балаларды оңалту орталығы» КеАҚ ішкі аудитқа қатысты және ішкі аудиттің халықаралық стандарттарына қатысты ішкі құжаттарын орындау мақсатында үнемі біліктілікті арттырып отыру
2	Семинар	ҚР заңнамасына сәйкес Даму жоспарын қалыптастыру және орындау	Шартқа сәйкес	«Ұлттық балаларды оңалту орталығы» КеАҚ ішкі аудитқа қатысты және ішкі аудиттің халықаралық стандарттарына қатысты ішкі нормативтік құжаттарын орындау мақсатында үнемі біліктілікті арттырып отыру
3	ҚР заңнамасын, сыртқы нормативтік актілерді, кітаптарды, мақалалар өз бетінше зерделеу	ҚР заңнамасы, сыртқы нормативтік актілер, кітаптар, мақалалар	тұрақты	«Ұлттық балаларды оңалту орталығы» КеАҚ ішкі аудитқа қатысты ішкі нормативтік құжаттарды және ішкі аудиттің халықаралық

				стандарттарын орындау мақсатында үнемі біліктілікті арттырып отыру
4.	«Учет КЗ»-ке жазылу	Аудит, қаржы және экономикаға қатысты вебинарларға қатысу (мүмкіндігінше)		«Ұлттық балаларды оңалту орталығы» КеАҚ ішкі аудитқа қатысты ішкі нормативтік құжаттарды және ішкі аудиттің халықаралық стандарттарын орындау мақсатында үнемі біліктілікті арттырып отыру