

УТВЕРЖДЕН  
 Решением Советом директоров  
 в НАО «Национальный центр  
 детской реабилитации»  
 от 25.12.2025 года  
 Протокол №8



Годовой аудиторский план работы Службы внутреннего аудита  
 НАО «Национальный центр детской реабилитации» (далее-Общество)  
 на 2026 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.	Аудит системы корпоративного управления	Средний	1 квартал 2026 года	Оценка эффективности, результативности и соответствия системы корпоративного управления Общества установленным внутренним документам, требованиям законодательства и лучшим практикам, а также соблюдения принципов подотчётности и качества взаимодействия исполнительного органа с Советом директоров (операционный аудит).
2.	Мониторинг исполнения рекомендаций, выданных по результатам осуществленных аудиторских заданий	Не применимо	1 квартал 2026 года	Оценка исполнения рекомендации
3.	Аудит системы противодействия коррупции	Низкий	1 квартал 2026 года	Оценка качество и достоверность раздельного учета себестоимости по продуктам, а также достаточность применяемых процедур и контрольных механизмов для обеспечения корректного формирования управленческой информации. (операционный аудит).
4.	Аудит системы управления рисками	Низкий	2 квартал 2026 года	Оценка эффективности и результативности системы управления рисками, а также степени ее соответствия установленным

AT

				требованиям (законодательства, внутренних документов, лучших практик), с целью определения, обеспечивает ли система своевременную идентификацию, оценку, мониторинг и минимизацию рисков для достижения стратегических и операционных целей организации. (операционный аудит).
5.	Аудит управления персоналом	Средний	2 квартал 2026 года	Оценка эффективности и результативности системы управления персоналом, а также ее соответствия требованиям законодательства Республики Казахстан, внутренним нормативным документам и лучшим практикам, с целью определения, обеспечивает ли система формирование, развитие и удержание квалифицированного персонала для достижения целей Общества.
6.	Аудит казначейства	Средний	3 квартал 2026 года	Оценка эффективности и надежности системы казначейского управления, а также ее соответствия требованиям законодательства Республики Казахстан, внутренним нормативным документам и установленным процедурам, с целью определения, обеспечивает ли она сохранность денежных средств, эффективное управление ликвидностью и своевременное исполнение финансовых обязательств организации.

7.	Аудит управления ИТ-рисками (защита информационных данных, информационная безопасность)	Средний	3 квартал 2026 года	Оценка адекватности, эффективности и надежности системы управления ИТ-рисками, включая меры по защите информации и обеспечению информационной безопасности, а также ее соответствия требованиям законодательства Республики Казахстан, внутренним нормативным документам и применимым стандартам, с целью определения, обеспечивает ли система конфиденциальность, целостность и доступность информации, а также устойчивость ИТ-процессов организации.
8.	Аудит деятельности АО «Детский реабилитационный центр «Балбулак».	Средний	4 квартал 2026 года	Оценка достижения корпоративных и функциональных КПД по фактическим результатам исполнения КПД руководящих работников за 2024 год (операционный аудит)
9.	Разработка аудиторского плана СВА НАО «НЦДР» на 2027 год	Не применимо	4 квартал 2026 года	Регламентация деятельности СВА с целью содействия Обществу достижения стратегических целей
10.	Мониторинг исполнения рекомендаций, выданных по результатам осуществленных аудиторских заданий	Не применимо	4 квартал 2026 года	Оценка исполнения рекомендации
<b>«Консультационные услуги»</b>				
<b>№ п/п</b>	<b>Наименование консультационного задания</b>	<b>Срок выполнения</b>	<b>Цели консультационного задания</b>	
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	
<b>II часть</b>				
<b>«Мониторинг»</b>				

№ п/п	Наименование		Срок выполнения	
1	Создание и ведение базы данных по итогам внутреннего и внешнего аудитов	постоянно	постоянно	постоянно
2	Мониторинг исполнения рекомендаций Службы внутреннего аудита НАО «Национальный центр детской реабилитации»	Информирование Совет директоров	В течении 2026 года	постоянно
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 2026 года	постоянно

**«Отчетность»**

№ п/п	Наименование		Срок выполнения	
1.	Отчет о деятельности Службы внутреннего аудита за 2025 год.	Согласно установленным требованиям	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 2026 года	Согласно установленным требованиям	Согласно установленным требованиям	Согласно установленным требованиям
3.	Отчет Службы внутреннего аудита НАО «Национальный центр детской реабилитации» за 2 квартал 2026 года	Согласно установленным требованиям	Согласно установленным требованиям	Согласно установленным требованиям
4.	Отчет Службы внутреннего аудита НАО «Национальный центр детской реабилитации» за 3 квартал 2026 года	Согласно установленным требованиям	Согласно установленным требованиям	Согласно установленным требованиям
5.	Отчет Службы внутреннего аудита НАО «Национальный центр детской реабилитации» за 4 квартал 2026 года	Согласно установленным требованиям	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 Службе внутреннего аудита НАО «Национальный центр детской реабилитации», в целях отражения взаимодействия с Комитетом по внутреннему	В течение года	В целях соблюдения Международных стандартов внутреннего аудита

		аудиту НЦДР и др. 2) Порядок работы Службы внутреннего аудита НАО «Национальный центр детской реабилитации», включающего алгоритм проведения внутреннего аудита, согласно п.12) ст.39 действующего Устава НЦДР		
2	Формирование проекта риск-ориентированного Годового плана работы Службы внутреннего аудита НАО «Национальный центр детской реабилитации» на 2027 год	проект риск-ориентированного Годового плана работы Службы внутреннего аудита НАО «Национальный центр детской реабилитации» на 2026 год	4 квартал 2026 года.	В целях соблюдения Международных стандартов внутреннего аудита и внутренних нормативных правовых документов Общества.
3	Взаимодействие с внешними аудиторами, органами государственного аудита финансового контроля и Службой внутреннего аудита Министерства здравоохранения РК 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»				
<b>№ п/п</b>	<b>Наименование</b>		<b>Срок выполнения</b>	<b>Цель</b>
1	Семинар	Новые международные стандарты внутреннего аудита, регламентирующие с 2025 года основополагающие принципы международных стандарты внутреннего аудита, включающие этику и	Согласно договора	Постоянное повышение квалификации в целях исполнения внутренних нормативных документов НАО «Национальный центр детской реабилитации», касательно внутреннего аудита и новых Международных стандартов внутреннего аудита

		профессионализм		
2	Семинар	Формирование и исполнения Плана развития согласно законодательству РК.	Согласно договора	Постоянное повышение квалификации в целях исполнения внутренних нормативных документов НАО «Национальный центр детской реабилитации», касательно внутреннего аудита и Международных стандартов внутреннего аудита
3	Самостоятельное изучение законодательства РК, внешних нормативных актов РК, книг, статей.	Законодательство о РК, внешние нормативные акты, книги, статьи.	постоянно	Постоянное повышение квалификации в целях исполнения внутренних нормативных документов НАО «Национальный центр детской реабилитации», касательно внутреннего аудита и Международных стандартов внутреннего аудита
4.	Подписка на «Учет КЗ»	Участие в вебинарах (при возможности), касательно аудита, финансов и экономики		Постоянное повышение квалификации в целях исполнения внутренних нормативных документов НАО «Национальный центр детской реабилитации», касательно внутреннего аудита и Международных стандартов внутреннего аудита