

Утвержден  
 решением Совета директоров  
 НАО «Костанайский региональный  
 университет имени Ахмета  
 Байтұрсынұлы»  
 от «29» декабря 2025 года протокол № 11



**План работы Службы внутреннего аудита  
 НАО «Костанайский региональный университет имени Ахмета Байтұрсынұлы» на 2026 год**

№	Наименование аудиторского мероприятия	Рейтинг риска	Срок выполнения	Цели аудиторского задания	Вопросы охвата
1 часть					
Аудиторские проверки					
1	Аудит кадрового делопроизводства	Повышенный	1 квартал	Соответствие всех кадровых процессов действующему законодательству РК и ВНД. Оценка правильности учета рабочего времени и соблюдение норм рабочего времени.	Проверка наличия и правильности оформления кадровых документов, (трудовые договоры, приказы, личные дела сотрудников и другие). Осуществление планирования кадрового резерва и соблюдение ВНД при приеме персонала. Проводится адаптация, обучение и оценка сотрудников. Наличие Структуры и кадровой политики.

2	Аудит достоверности отчетных данных и финансово-хозяйственной деятельности.	Повышенный	2 квартал	Оценка соответствия хозяйственных операций законодательству, а также выявление рисков и ошибок для их последующего устранения.	Аудит: кассовых операций; аудит эффективности ведения бухгалтерского учета, аудит соблюдения расчетной дисциплины, аудит возмещения командировочных расходов, аудит выплаты заработной платы, премий, материальной помощи, пособий по временной нетрудоспособности и других выплат. Анализ денежных средств на банковских счетах, анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Обоснованность перечислений, аудит банковских расчетов, тождественность остатков денежных средств по учетным данным с Главной книгой и балансом.
3	Оценка эффективности деятельности факультета экономики и права (в том числе: образовательной).	Повышенный	3 квартал	Достижение стратегических целей университета, а также стимулирование научно деятельности.	Наличие номенклатуры дел, штатного расписания, должностных инструкции сотрудников и преподавателей и соответствие квалификационным требованиям Анализ кадрового состава и соответствие его штатному расписанию. Выполнение учебной нагрузки Анализ показателей успеваемости студентов. Текущий контроль успеваемости Учебно-методическая работа
4	Аудит научной деятельности ППС	Повышенный	4 квартал	Соответствие Кодексу РК «О здоровье народа и системе здравоохранения», Закону РК «О науке» и т.д.	Анализ научно-исследовательской деятельности Университета; - наукометрические показатели ППС Университета: индексы публикационной активности авторов (индекс Хирша), значимости публикаций в зависимости от научного веса журнала; - механизмы стимулирования научно-педагогических кадров Университета; - анализ активности участия в конференциях,

					<p>научных, научно-технических проектов и программ, финансируемых из государственного бюджета и иных источников, по приоритетным направлениям, объем заявленных и полученных грантов; - планирование научных исследований, объем плановых ресурсов, наличие и квалификация требуемого ученого состава; - анализ объема используемых полученных научных результатов в сельском хозяйстве и на практике образовательной базы, их важность и применимость; - проверка отчетов о проведении научных исследований магистрантов и докторантов Университета.</p>
--	--	--	--	--	---

**II часть**

**Консультационные услуги**

№	Тема консультации	Срок исполнения	Цель консультации
5	Консультирование руководства компании по вопросам управления рисками внутреннего контроля и корпоративного управления	В течении года	Исключение рисков и оптимальное решение

**III часть**

	Тема обучения	Срок обучения	Цель обучения
6	Изменения в Налоговом кодексе РК и МСФО	В течении года	Актуализации применений знаний в законодательстве и Стандартах, профессиональный рост и повышение качества проводимого аудита, уменьшение рисков в деятельности Общества

**VI часть**

**Участие во внутреннем государственном аудите (проверки, комиссии)**

	Тема проверок	Срок	Цель
--	---------------	------	------

7	Аудит соответствия	В течении года	Повышение надежности и эффективности деятельности организации
V часть			
Выполнение поручений Совета директоров			
	Тема проверок	Срок	Цель
8	Аудит, оценка, анализ деятельности Общества	В течении года	Повышение надежности и эффективности деятельности организации
IV часть			
Ежеквартальная отчетность, мониторинг исполнения рекомендаций			
III часть			
Планирование			
№	Наименование	Срок исполнения	Цель проведения
9	Планирование годового аудита на 2027 г	Ноябрь-декабрь	Составление риск ориентировочного подхода к годовому аудиту
	Внеплановые мероприятия	В течении года	В целях подтверждения/опровержения данных

Руководитель Службы внутреннего аудита  
 НАО «КРУ имени Ахмета Байтурсынулы»



Т. Мержакупова