



УТВЕРЖДЕН  
 решением Совета директоров  
 НАО "Актюбинский региональный университет  
 имени К. Жубанова"  
 от 27 февраля 2023 года  
 протокол № 1

**План работы Службы внутреннего аудита (далее - Служба) на 2023 год  
 некоммерческого акционерного общества "Актюбинский региональный университет имени К. Жубанова" (далее - Общество)**

План проведения аудиторских мероприятий								
№ п/п	Наименование аудиторского мероприятия	Цель аудиторского мероприятия	Наименование объекта внутреннего аудита (структурное подразделение)	Тип внутреннего аудита	Срок проведения аудита	Масштаб аудита		Форма завершения
						Вопросы охвата	Период охвата	
1	Аудит исполнения запланированных ключевых показателей деятельности Общества по итогам 2022 года	Оценка планируемых результатов деятельности и их фактического исполнения по итогам 2022 года	Департамент стратегического планирования	Аудит эффективности	1 квартал	Анализ Стратегии развития Общества и Плана развития Общества в части ключевых показателей деятельности Общества	С 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года	Аудиторский отчет
			Департамент экономического планирования и бухгалтерского учета			Оценка ключевых показателей деятельности Общества на предмет прозрачности и измеримости, соответствия стратегическим направлениям Общества и т. д.		
						Оценка ключевых показателей деятельности Общества на предмет завышенности или заниженности, ориентированности на рост производственных и финансовых результатов в сравнении с фактическими данными прошлого года		
						Оценка взаимодействия структурных подразделений Общества в целях достижения целевых значений ключевых показателей деятельности Общества		
Прочие структурные подразделения	Оценка исполнения запланированных ключевых показателей деятельности Общества на основании подтверждающих документов							
2	Аудит процедуры планирования затрат на приобретение основных средств (далее - ОС) и нематериальных активов (далее - НМА) на 2023 год	Оценка процедуры планирования затрат на приобретение ОС и НМА на 2023 год	Департамент экономического планирования и бухгалтерского учета	Аудит эффективности	1 квартал	Анализ Плана развития Общества в части приобретения ОС и НМА	С 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года (согласно последнему утверждению/уточнению Плана развития Общества на 2023 год, действующего на момент проведения аудита)	Аудиторский отчет
			Прочие структурные подразделения			Оценка взаимодействия структурных подразделений Общества в процессе планирования затрат на приобретение ОС и НМА		
						Оценка обоснованности планирования затрат на приобретение ОС и НМА, включая обоснованность планируемых цен		
						Прочие вопросы		
3	Аудит процесса закупок ОС и НМА, приобретенных в 2022 году	Оценка соблюдения требований норм законодательства РК и внутренних нормативных актов при закупках ОС и НМА в 2022 году	Офис государственных закупок и материально-технического обеспечения	Аудит соответствия	2 квартал	Анализ Плана государственных закупок Общества в части приобретения ОС и НМА	С 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года	Аудиторский отчет
			Прочие структурные подразделения			Оценка выполнения процедур организации и проведения государственных закупок		
						Прочие вопросы		

*llllee*

4	Аудит командировочных расходов Общества	Оценка соблюдения требований норм законодательства РК и внутренних нормативных актов при начислении командировочных расходов	Департамент экономического планирования и бухгалтерского учета	Аудит соответствия	2 квартал	Оценка правильности начисления командировочных расходов	С 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года	Аудиторский отчет
			Прочие структурные подразделения			Прочие вопросы		
5	Аудит учета ОС и НМА, приобретенных в 2022 году	Оценка соблюдения требований норм законодательства РК и внутренних нормативных актов при учете ОС и НМА, приобретенных в 2022 году	Департамент экономического планирования и бухгалтерского учета	Аудит соответствия	3 квартал	Анализ Учетной политики Общества в части осуществления учета ОС НМА, а также анализ результатов, проводимой в 2022 году, инвентаризации, в части ОС и НМА	С 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года	Аудиторский отчет
			Прочие структурные подразделения			Оценка учета поступления ОС и НМА		
						Оценка правильности начисления амортизации ОС и НМА		
						Проверка наличия ОС и НМА (Инвентаризация)		
						Оценка рациональности и эффективности использования ОС и НМА		
Прочие вопросы								
6	Аудит учета товарно-материальных ценностей (далее - ТМЦ)	Оценка соблюдения требований норм законодательства РК и внутренних нормативных актов при учете ТМЦ	Департамент экономического планирования и бухгалтерского учета	Аудит соответствия	4 квартал	Анализ Учетной политики Общества в части осуществления учета ТМЦ, а также анализ результатов, проводимой в 2022 году, инвентаризации, в части ТМЦ	С 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года	Аудиторский отчет
			Офис хозяйственного обеспечения			Оценка полноты и своевременности оприходования и списания ТМЦ		
						Оценка норм расходов ТМЦ, а также их фактического расходования		
						Проверка наличия ТМЦ на складе (Инвентаризация)		
						Оценка контроля сохранности ТМЦ		
Прочие структурные подразделения	Прочие вопросы							
7	Аудит начисления заработной платы административно-управленческому персоналу Общества	Оценка соблюдения требований норм законодательства РК и внутренних нормативных актов при начислении заработной платы административно-управленческому персоналу Общества	Департамент экономического планирования и бухгалтерского учета	Аудит соответствия	4 квартал	Оценка системы расчетов с административно-управленческим персоналом и ее эффективности	С 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года	Аудиторский отчет
			Департамент управления персоналом			Проверка обоснованности начисления заработной платы		
			Прочие структурные подразделения			Прочие вопросы		
<b>План проведения мероприятий</b>								
№ п/п	<b>Наименование мероприятия</b>		<b>Период реализации</b>		<b>Форма завершения</b>			
1	Мониторинг исполнения рекомендаций внутреннего, внешнего аудита и иных проверяющих государственных		2023 год		Аудиторское заключение			
2	Повышение квалификации работников Службы		2023 год		Сертификат			
3	Разработка Плана работы Службы на 2024 год		4 квартал 2023 года		План работы Службы на 2024 год			
4	Консультирование работников Общества по возникающим вопросам на постоянной основе		2023 год					

Руководитель Службы



Исмагилова М. С.