

Правила проведения внутреннего аудита по образовательной и научной деятельности СВА НАО «КМУ»



**ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПО  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ И НАУЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НЕКОММЕРЧЕСКОГО  
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «КАРАГАНДИНСКИЙ  
МЕДИЦИНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Составил(и):

Талдыбаева М.Д.

Подпись:

Укубаева А.Ш.

Подпись:

Согласовано:

Кошеров Б.Н.

Подпись:

Даулеткалиева Ж.А.

Подпись:

Клюев Д.А.

Подпись:

Казбекова А.Н.

Подпись:

Сакенова Г.А.

Подпись:

Асемханова Г.А.

Подпись:

## 1. Общие положения

1. Настоящие Правила определяют цели, задачи, принципы, порядок организации и проведения внутреннего аудита образовательной и научной деятельности в НАО «Карагандинский медицинский университет» (далее – Университет).

2. Внутренний аудит проводится в целях обеспечения качества образования и научной деятельности, соответствия требованиям законодательства Республики Казахстан, нормативных правовых актов МНВО РК, МЗ РК, международных стандартов аккредитации и внутренней системы обеспечения качества.

3. Правила разработаны в соответствии с:

1) Закон Республики Казахстан «Об образовании» от 27 июля 2007 года № 319-III (с изменениями и дополнениями на 01.01.2026 г.);

2) Закон Республики Казахстан «О науке и технологической политике» от 01 июля 2024 года №103-VIII (с изменениями и дополнениями на 27.09.2025 г.);

3) Закон Республики Казахстан «Об искусственном интеллекте» от 17 ноября 2025г № 230-VIII;

4) Закон Республики Казахстан № 410- V «О противодействии коррупции» от 18 ноября 2015 года (с изменениями и дополнениями на 03.01.2026 г.);

5) Государственные общеобязательные стандарты высшего и послевузовского образования, утвержденные Приказом Министра науки и высшего образования Республики Казахстан от 20 июля 2022 года № 2. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 27 июля 2022 года № 28916 (с изменениями и дополнениями на 22.04.2025г.);

6) Об утверждении государственных общеобязательных стандартов по уровням образования в области здравоохранения, утвержденные Приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 4 июля 2022 года № ҚР ДСМ-63 (с изменениями и дополнениями на 01.09.2025г.);

7) Об утверждении типовых учебных программ по медицинским и фармацевтическим специальностям, утвержденные Приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 9 января 2023 года № 4 (с изменениями и дополнениями на 30.09.2025г.);

8) Об утверждении Правил ведения реестра образовательных программ, реализуемых организациями высшего и (или) послевузовского образования, а также основания включения в реестр образовательных программ и исключения из него, утвержденные Приказом Министра науки и высшего образования Республики Казахстан от 12 октября 2022 года № 106. (с изменениями и дополнениями на 17.10.2022г.);

9) Типовые правила деятельности организаций высшего и послевузовского образования, утвержденные Приказом Министра образования и науки Республики Казахстан от 30 октября 2018 года № 595. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 31 октября 2018 года № 17657 (с изменениями и дополнениями от 24.06.2024г.);

10) Об утверждении Типовых правил приема на обучение в организации образования, реализующие образовательные программы высшего и послевузовского образования, утвержденные Приказом Министра образования и науки Республики Казахстан от 31 октября 2018 года № 600. (с изменениями и дополнениями на 21.10.2025г.);

11) Правила организации учебного процесса по кредитной технологии обучения в организациях высшего и (или) послевузовского образования, утвержденные приказом Министра образования и науки Республики Казахстан от 20 апреля 2011 года № 152.

Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 27 мая 2011 года № 6976. (с изменениями и дополнениями от 26.03.2025г.);

12) Концепция развития искусственного интеллекта на 2024 – 2029 годы, утвержденную постановлением Правительства Республики Казахстан от 24 июля 2024 года № 592;

13) Квалификационные требования, предъявляемые к образовательной деятельности организаций, предоставляющих высшее и (или) послевузовское образование, и перечень документов, подтверждающих соответствие им, утвержденные Приказом Министра науки и высшего образования РК от 5 января 2024 года №4. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 8 января 2024 года № 33892;

14) Уставом Университета;

15) Политикой и стандартами внутреннего обеспечения качества Университета.

4. Аудит образовательной и научной деятельности осуществляется образовательным и научным аудитором в соответствии с Положением о Службе внутреннего аудита, Правилами организации и проведения внутреннего аудита, настоящими Правилами, а также должностными обязанностями и иными внутренними документами Университета в части, не противоречащей законодательству Республики Казахстан.

5. Аудитор по образовательной и научной деятельности является штатной единицей Службы внутреннего аудита Университета и организационно подчиняется руководителю Службы внутреннего аудита. В функциональном отношении аудитор подотчетен Комитету по аудиту и рискам, Совету директоров и Единственному акционеру в пределах их компетенции, установленной законодательством Республики Казахстан и внутренними документами Университета.

6. В Правилах используются следующие основные понятия:

1) внутренний аудит - независимая, объективная деятельность по обеспечению уверенности и консультированию, направленная на совершенствование деятельности Университета и повышение эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;

2) годовой аудиторский план (ГАП) - документ, формируемый на основе оценки рисков и включающий перечень аудиторских заданий и услуг службы внутреннего аудита (СВА) на плановый период;

3) образовательный аудит — это систематическая, независимая и документированная процедура оценки соответствия образовательных программ, процессов и результатов деятельности организации установленным требованиям государственных стандартов, аккредитационных критериев и внутренним регламентам;

4) научный аудит — это независимая экспертная оценка организации и результатов научно-исследовательской деятельности учреждения, включая анализ стратегий, проектного портфеля, публикационной активности, эффективности использования ресурсов и соответствия научных направлений приоритетам развития науки и технологий;

5) результативность – степень достижения установленных целей и планируемых показателей деятельности;

6) эффективность – соотношение достигнутых результатов и использованных ресурсов;

7) критерий – измеряемый показатель, характеризующий результативность или эффективность деятельности;

8) целевое значение – установленный норматив или плановый уровень достижения критерия.

## 2. Цели и задачи внутреннего аудита по образовательной и научной деятельности

7. Основной целью внутреннего аудита образовательной и научной деятельности является предоставление Совету директоров, Комитету по аудиту и рискам и руководству Университета независимой и объективной оценки эффективности системы управления, внутреннего контроля и управления рисками в сфере образовательной и научной деятельности.

8. Внутренний аудит в образовательной и научной сфере направлен на:

1) оценку соответствия образовательной и научной деятельности требованиям законодательства Республики Казахстан, нормативных правовых актов уполномоченных органов, международных стандартов и внутренних документов Университета;

2) оценку эффективности реализации образовательных программ и научных проектов;

3) анализ результативности использования кадровых, финансовых и материально-технических ресурсов;

4) оценку функционирования системы внутреннего обеспечения качества образования и науки;

5) выявление рисков, нарушений и несоответствий в образовательной и научной деятельности;

6) формирование рекомендаций по совершенствованию процессов, повышению качества образования и научной продуктивности;

7) содействие достижению стратегических целей и показателей развития Университета.

9. Основными задачами внутреннего аудита образовательной и научной деятельности являются:

1) проведение независимой оценки эффективности, результативности и законности образовательной и научной деятельности Университета;

2) проверка соблюдения требований законодательства Республики Казахстан, нормативных правовых актов уполномоченных органов, международных стандартов аккредитации и внутренних документов Университета;

3) анализ реализации образовательных программ (бакалавриат, магистратура, резидентура, докторантура), включая:

1.1) соответствие государственным общеобязательным стандартам образования (ГОСО) и профессиональным стандартам;

1.2) актуальность регистрации в Реестре образовательных программ;

1.3) соответствие паспорта образовательных программ (ОП);

1.4) качество учебно-методического обеспечения;

1.5) объективность и прозрачность процедур оценки знаний обучающихся;

4) анализ результативности научной деятельности, включая:

1.1) выполнение научно-исследовательских проектов и грантов;

1.2) публикационную активность;

1.3) подготовку научных кадров (магистров, PhD);

1.4) соблюдение принципов академической и научной этики;

5) оценка кадрового потенциала в образовательной и научной деятельности, включая соответствие квалификационным требованиям и уровень научной активности профессорско-преподавательского состава (ППС);

- 6) оценка эффективности использования финансовых, материально-технических и информационных ресурсов в образовательной и научной деятельности;
- 7) выявление рисков, нарушений и системных проблем, влияющих на качество образования и науки;
- 8) разработка рекомендаций по устранению выявленных несоответствий и совершенствованию процессов;
- 9) мониторинг исполнения корректирующих и предупреждающих мероприятий.

## **8. Объект и предмет внутреннего аудита образовательной и научной деятельности**

10. Объектами внутреннего аудита образовательной и научной деятельности являются структурные подразделения, процессы, ресурсы и результаты деятельности Университета, связанные с реализацией образовательной и научной политики. К объектам внутреннего аудита относятся:

11. В сфере образовательной деятельности:

- 1) кафедры, школы/факультет, департаменты, службы, центры и иные структурные подразделения, осуществляющие образовательный процесс;
- 2) образовательные программы всех уровней и форм обучения (бакалавриат, магистратура, резидентура, докторантура);
- 3) процессы разработки, согласования, утверждения, реализации и актуализации образовательных программ;
- 4) организация учебного процесса, включая теоретическую и практическую подготовку;
- 5) процедуры оценки знаний обучающихся, промежуточная и итоговая аттестация;
- 6) система внутреннего обеспечения качества образования;
- 7) кадровое обеспечение образовательной деятельности;
- 8) учебно-методическое, информационное и электронное сопровождение образовательного процесса;
- 9) материально-техническая база, включая симуляционные центры, клинические базы, лаборатории;
- 10) процессы академической мобильности, практик и стажировок;
- 11) соблюдение принципов академической честности.

12. В сфере научной деятельности:

- 1) структурные подразделения, осуществляющие научную деятельность (научные центры, лаборатории, кафедры, школы/факультет);
- 2) научно-исследовательские проекты и программы, включая грантовое и программно-целевое финансирование;
- 3) процессы планирования, организации и мониторинга научно-исследовательских работ (НИР);
- 4) публикационная деятельность и цитируемость научных работников;
- 5) подготовка научных кадров (магистрантов, докторантов);
- 6) деятельность диссертационных советов;
- 7) коммерциализация результатов научной деятельности;
- 8) соблюдение требований научной и биоэтики;
- 9) использование финансовых, материально-технических и иных ресурсов в научной деятельности.

13. Конкретный перечень объектов внутреннего аудита образовательной и научной деятельности определяется ежегодным планом работы Службы внутреннего аудита, формируемым на основе оценки рисков и с учетом стратегических целей и приоритетов развития Университета.

14. Предметом внутреннего аудита образовательной и научной деятельности являются:

1) законность, обоснованность и эффективность управленческих решений в сфере образовательной и научной деятельности;

2) соответствие деятельности требованиям законодательства Республики Казахстан, нормативных правовых актов уполномоченных органов и внутренних документов Университета;

3) эффективность системы внутреннего контроля и управления рисками;

4) достоверность отчетных, статистических и аналитических данных;

5) результативность использования ресурсов;

6) достижение установленных стратегических целей и показателей (KPI).

15. Предмет аудита включает оценку процессов, процедур, механизмов управления, а также их влияния на качество образования и научную продуктивность Университета.

## 9. Принципы аудитора по образовательной и научной деятельности

16. Внутренний аудит в Университете осуществляется на основе следующих принципов:

1) **Независимость** – аудиторы выполняют свои функции автономно, не подчиняясь проверяемым подразделениям и не допуская влияния со стороны проверяемых лиц на результаты аудита.

2) **Объективность** – выводы и рекомендации аудитора основываются на достоверных данных, фактах и анализе, без личных предубеждений или предпочтений.

3) **Конфиденциальность** – все материалы аудита, сведения о проверках и результаты не разглашаются третьим лицам без соответствующего разрешения и соблюдения законодательства.

4) **Системность** – аудит проводится с учетом всех ключевых процессов образовательной и научной деятельности, включая взаимосвязи между ними и влияние на стратегические цели Университета.

5) **Прозрачность** – процедуры аудита и результаты его проведения документируются и предоставляются уполномоченным органам Университета в понятной и доступной форме.

6) **Ориентация на улучшение качества** – внутренний аудит направлен не только на выявление несоответствий, но и на разработку рекомендаций по совершенствованию процессов, повышению эффективности и результативности образовательной и научной деятельности.

7) **Регулярность и последовательность** – внутренний аудит проводится в соответствии с утвержденным планом, а внеплановые проверки осуществляются по необходимости для своевременного выявления рисков.

8) **Соответствие законодательству и внутренним нормативным актам** – все процедуры аудита и рекомендации строятся с учетом требований законодательства Республики Казахстан, нормативных правовых актов органов управления, стандартов аккредитации и внутренних документов Университета.

## 10. Права аудитора по образовательной и научной деятельности

17. Аудитор по образовательной и научной деятельности при осуществлении своих полномочий имеет право:

1) беспрепятственного доступа к документам, материалам, информационным системам и базам данных Университета (АИС «Platonus», АИС «Session», LMS Moodle, StrikePlagiarism.com), относящимся к объекту аудита, в пределах своей компетенции и с соблюдением требований законодательства о защите информации;

2) запрашивать и получать от структурных подразделений и должностных лиц Университета необходимые документы, сведения, письменные и устные пояснения по вопросам, входящим в предмет аудита;

3) инициировать проведение интервью, опросов и анкетирования работников и обучающихся по вопросам образовательной и научной деятельности;

4) участвовать (в качестве наблюдателя) в заседаниях коллегиальных органов Университета при рассмотрении вопросов, относящихся к объекту аудита;

5) привлекать, при необходимости и в установленном порядке, внутренних и внешних экспертов для проведения специализированной оценки;

6) получать доступ к помещениям, лабораториям, клиническим базам и иным объектам инфраструктуры, используемым в образовательной и научной деятельности;

7) направлять руководству Университета рекомендации по устранению выявленных нарушений и совершенствованию процессов;

8) контролировать выполнение корректирующих и предупреждающих мероприятий;

9) запрашивать проведение служебных проверок в случае выявления признаков нарушений законодательства или внутренних документов Университета;

10) вносить предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля и управления рисками в сфере образовательной и научной деятельности.

18. Реализация прав аудитора не должна препятствовать текущей деятельности структурных подразделений и осуществляется с соблюдением принципов независимости, объективности и конфиденциальности.

## 11. Обязанности аудитора по образовательной и научной деятельности

19. Аудитор по образовательной и научной деятельности обязан:

1) планировать и проводить внутренний аудит образовательной и научной деятельности в соответствии с Положением о Службе внутреннего аудита, настоящими Правилами, годовым планом аудита и должностными обязанностями;

2) оценивать эффективность, результативность и законность процессов и мероприятий в образовательной и научной деятельности Университета;

3) осуществлять идентификацию, анализ и оценку рисков в сфере образовательной и научной деятельности, в том числе рисков несоответствия требованиям законодательства, снижения качества образования и научных результатов, а также рисков неэффективного использования ресурсов;

4) проверять соблюдение требований законодательства Республики Казахстан, нормативных актов уполномоченных органов, внутренних нормативных документов и стандартов внутреннего обеспечения качества;

- 5) собирать, анализировать и документировать аудиторские доказательства, обеспечивающие достоверность выводов;
- 6) выявлять несоответствия, нарушения и риски, влияющие на качество образовательного и научного процесса;
- 7) готовить и представлять руководству Университета аудиторские отчеты с результатами проверок, выявленными несоответствиями и рекомендациями по их устранению;
- 8) контролировать выполнение корректирующих и предупреждающих мероприятий по результатам аудита;
- 9) обеспечивать сохранность и конфиденциальность полученной в ходе аудита информации;
- 10) поддерживать профессиональную компетентность и повышать квалификацию в области аудита, образования и науки;
- 11) взаимодействовать с руководством, структурными подразделениями, преподавателями и исследователями Университета при проведении аудита, не нарушая принципов независимости и объективности;
- 12) вносить предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля, управления рисками и повышения качества образовательной и научной деятельности.

## **12. Гарантии независимости аудитора по образовательной и научной деятельности**

20. Аудитор по образовательной и научной деятельности осуществляет свою работу независимо и подчиняется только руководителю Службы внутреннего аудита, а в функциональном отношении — Комитету по аудиту и рискам, Совету директоров и Единственному акционеру Университета в пределах их компетенции.

21. Университет гарантирует аудитору:

- 1) свободу доступа к необходимой документации, информации, помещениям, базам данных и материально-техническим ресурсам, используемым в образовательной и научной деятельности, без ограничений со стороны проверяемых подразделений;
- 2) защиту от любого вмешательства или давления со стороны структурных подразделений, должностных лиц и третьих лиц, которое могло бы повлиять на объективность, независимость и беспристрастность аудиторской деятельности;
- 3) неприкосновенность к результатам своей работы и аудиторским заключениям, а также защиту в случае выявления нарушений или рисков;
- 4) участие в принятии решений о доступе к информации и аудируемым объектам без предварительного согласования с проверяемыми подразделениями;
- 5) возможность обращаться к руководству Университета, Комитету по аудиту и рискам, Совету директоров и Единственному акционеру по вопросам, связанным с независимостью и объективностью аудита;
- 6) право на независимый выбор методов и процедур аудита в рамках утвержденного плана и действующих нормативных документов;
- 7) конфиденциальность персональных данных, материалов аудита и информации о проверках в соответствии с законодательством Республики Казахстан и внутренними правилами Университета.

22. Аудитор обязан соблюдать принципы независимости, объективности, профессиональной этики и конфиденциальности при выполнении своих функций.

### 13. Планирование аудита по образовательной и научной деятельности

23. Внутренний аудит образовательной и научной деятельности Университета проводится с целью независимой и объективной оценки эффективности, результативности, законности и качества образовательного и научного процесса, а также управления рисками в соответствующей сфере.

24. Организация аудита осуществляется на основе принципов академической честности, независимости, объективности, системности, прозрачности, конфиденциальности и ориентации на улучшение качества.

25. Ежегодно служба внутреннего аудита разрабатывает годовой аудиторский план внутреннего аудита образовательной и научной деятельности, который разрабатывается руководителем службы внутреннего аудита не позднее ноября года, предшествующего плановому, и подлежит:

- 1) предварительному рассмотрению Комитетом по аудиту и рискам;
- 2) утверждению Советом директоров до начала нового периода.

26. ГАП составляется на основе карты рисков Университета и охватывает проверки годовых, научных, клинических и финансово-административных процессов. План направляется в Департамент внутреннего аудита Министерства здравоохранения Республики Казахстан (ДВА МЗ РК) для согласования не позднее 1 декабря года, предшествующего плановому периоду.

27. План формируется с учетом:

- 1) оценки рисков;
- 2) стратегических целей и приоритетов Университета;
- 3) результатов предыдущих аудитов;
- 4) изменений в законодательстве, нормативных актах и внутренних документах.

28. Внеплановый аудит может проводиться по инициативе руководства Университета, Комитета по аудиту и рискам, Совета директоров, Единственного акционера, а также в случае выявления рисков, нарушений или жалоб.

29. Этапы проведения аудита:

**1) Подготовительный этап:**

- 1.1) сбор и анализ предварительной информации;
- 1.2) формирование программы аудита и чек-листов;
- 1.3) уведомление проверяемых подразделений.

**2) Основной этап:**

- 2.1) анализ документов и данных;
- 2.2) интервьюирование сотрудников и обучающихся;
- 2.3) посещение учебных аудиторий, лабораторий и клинических баз;
- 2.4) оценка процессов и ресурсов, связанных с образовательной и научной деятельностью.

**3) Заключительный этап:**

- 3.1) подготовка и представление аудиторского отчета;
- 3.2) выявление несоответствий, нарушений и рисков;
- 3.3) формулирование рекомендаций и корректирующих мероприятий;
- 3.4) контроль исполнения рекомендаций.

### 14. Методы и процедуры аудита образовательной и научной деятельности

30. Аудит образовательной и научной деятельности проводится с применением комплекса методов, обеспечивающих получение достоверных, достаточных и надлежащих аудиторских доказательств.

31. Основные методы включают:

**1) Документированная проверка:**

1.1) анализ образовательных программ, расчет педагогической нагрузки, учебных планов, сиλλαбусов, рабочих учебных планов (РУП), каталогов элективных дисциплин (КЭД), учебно-методического комплекса дисциплин (УМКД) /контрольно-измерительные средства (КИС), расписания учебного процесса, академических календарей, графиков прохождения профессиональных практик, графиков защит курсовых работ;

1.2) проверка внутренней нормативной документации (правила, положения, инструкции);

1.3) анализ протоколов заседаний кафедр, школ/факультетов, академического и научного комитетов;

1.4) проверка отчетности по успеваемости, итоговой аттестации, научным проектам и грантам;

1.5) оценка соблюдения требований академической честности и научной этики.

**2) Аналитические процедуры:**

2.1) сопоставление плановых и фактических показателей образовательной и научной деятельности;

2.2) анализ динамики контингента обучающихся, кадрового состава, публикационной активности;

2.3) оценка эффективности использования финансовых, материально-технических и информационных ресурсов;

2.4) бенчмаркинг с аналогичными медицинскими университетами.

**3) Фактические процедуры:**

3.1) интервьюирование сотрудников, преподавателей, научных руководителей и обучающихся;

3.2) анкетирование и опросы по ключевым процессам;

3.3) выборочное посещение учебных занятий, лабораторий и клинических баз;

3.4) проверка материально-технической базы и оснащенности учебных и научных объектов.

**4) Комплексные методы:**

4.1) оценка результативности и эффективности процессов (performance audit);

4.2) оценка соблюдения законодательных и нормативных требований (compliance audit);

4.3) проверка рациональности и обоснованности использования ресурсов (operational audit).

**5) Проверка внутреннего контроля и управления рисками:**

5.1) тестирование процедур внутреннего контроля;

5.2) оценка системы управления рисками в образовательной и научной деятельности;

5.3) анализ полноты и достоверности отчетных данных.

**6) Итоговые процедуры:**

6.1) обобщение полученных данных и формулирование аудиторских выводов;

6.2) классификация выявленных несоответствий и нарушений;

6.3) подготовка рекомендаций по совершенствованию образовательной и научной деятельности.

### 15. Порядок утверждения критериев оценки образовательной и научной деятельности

32. Критерии оценки результативности образовательной деятельности:
- 1) Достижение планируемых результатов обучения (по итоговой независимой аттестации).
  - 2) Уровень трудоустройства выпускников по профилю подготовки.
  - 3) Результаты аккредитации и выполнение рекомендаций аккредитационных органов.
  - 4) Уровень удовлетворенности обучающихся и профессорско-преподавательского состава (ППС).
33. Критерии оценки эффективности образовательной деятельности:
- 1) Соотношение численности обучающихся и профессорско-преподавательского состава (ППС).
  - 2) Выполнение учебной нагрузки в соответствии с квалификационными требованиями (КВТ).
34. Критерии оценки результативности научной деятельности:
- 1) Количество публикаций в научных журналах, входящих в квартиль Q1–Q2.
  - 2) Средневзвешенный квартиль публикационной активности.
  - 3) Объем привлеченного грантового финансирования.
  - 4) Выполнение календарных планов научно-исследовательских работ (НИР).
  - 5) Количество защищенных диссертаций.
  - 6) Количество полученных патентов, актов внедрения, договоров коммерциализации результатов научной деятельности.
35. Критерии оценки эффективности научной деятельности:
- 1) Объем научного финансирования в расчете на одного научного сотрудника.
  - 2) Доля проектов, реализованных без финансовых нарушений.
  - 3) Соблюдение установленных сроков реализации научных проектов.
  - 4) Доля административных расходов в структуре бюджета проекта (в пределах установленных нормативов).
36. Процедура мониторинга и проверки соответствия:
- 1) источники данных: отчетность по образовательной деятельности, финансовая отчетность, отчеты по НИР, базы научного цитирования, результаты анкетирования, акты проверок и аудита;
  - 2) периодичность: квартальный мониторинг, годовая итоговая оценка, а также плановые или внеплановые аудиторские проверки;
  - 3) алгоритм проверки включает сбор и верификацию данных, расчет соответствующих показателей, их сопоставление с установленными целевыми значениями, формирование итогового заключения.

### 16. Документирование и отчетность аудита образовательной и научной деятельности

37. Все этапы внутреннего аудита образовательной и научной деятельности фиксируются в рабочей документации аудитора, которая служит основанием для формирования объективных выводов и рекомендаций.
38. В документацию включается:
- 1) программа аудита с указанием целей, задач, объектов и предмета;

- 2) методики, чек-листы, опросники и формы для сбора данных;
  - 3) собранные аудиторские доказательства (документы, отчеты, результаты опросов и наблюдений);
  - 4) промежуточные аудиторские заключения и заметки по проверяемым объектам;
  - 5) результаты анализа и оценки функционирования процессов и систем внутреннего контроля.
39. Документация должна быть:
- 1) полной, достоверной и системной;
  - 2) защищенной от несанкционированного доступа;
  - 3) оформленной в соответствии с Правилами проведения внутреннего аудита СВА НАО «КМУ»;
40. Руководители структурных подразделений несут персональную ответственность за достоверность представляемых данных.
41. Искажение показателей либо непредставление данных рассматривается как нарушение служебной дисциплины.
42. Невыполнение целевых значений подлежит анализу с принятием управленческих решений.
43. По завершении аудиторской проверки Служба внутреннего аудита подготавливает **проект аудиторского отчета**. Проект аудиторского отчета направляется руководителю проверяемого подразделения для ознакомления и представления замечаний либо возражений. Передача проекта отчета осуществляется посредством системы электронного документооборота либо официальным служебным письмом. Датой получения проекта отчета считается дата его регистрации в системе документооборота либо дата вручения официального письма. Руководитель проверяемого подразделения обязан рассмотреть проект отчета в срок **не более 3 (трех) рабочих дней** со дня его получения.
44. В случае несогласия с выводами, фактами, оценками или рекомендациями, содержащимися в проекте аудиторского отчета, руководитель проверяемого подразделения вправе представить **письменные возражения**.
45. Служба внутреннего аудита рассматривает поступившие возражения в срок **не более 3 (трех) рабочих дней**.
46. Служба внутреннего аудита по результатам рассмотрения представленных возражений принимает решение об их полном либо частичном учете или об отклонении с соответствующим обоснованием. В случае принятия возражений в проект аудиторского отчета вносятся необходимые корректировки. При сохранении разногласий между Службой внутреннего аудита и проверяемым подразделением оформляется протокол разногласий, который прилагается к материалам аудиторской проверки. После завершения процедуры рассмотрения возражений Служба внутреннего аудита формирует окончательную редакцию аудиторского отчета и направляет ее на утверждение в порядке, установленном внутренними документами организации.
47. По завершении аудита составляется итоговый аудиторский отчет, который включает:
- 1) цели, задачи, объекты и предмет аудита;
  - 2) применяемые методы и процедуры;
  - 3) результаты анализа и оценки образовательной и научной деятельности;
  - 4) выявленные несоответствия, нарушения и риски, их классификацию по степени значимости;

5) рекомендации по устранению выявленных недостатков и повышению эффективности процессов;

6) план корректирующих и предупреждающих мероприятий.

48. Аудиторские отчеты предоставляется:

1) Совету директоров предварительно рассмотренные Комитетом по аудиту и рискам:

1.1) ежеквартальные отчеты - до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, отчет мониторинга и контроля исполнения рекомендации, выявленных по итогам аудита — до 10-го числа второго месяца, следующего за отчетным периодом;

1.2) годовой отчет Совету директоров - до 15-го числа февраля месяца после окончания года.

2) В Департамент внутреннего аудита Министерства здравоохранения РК:

2.1) ежеквартальные отчеты об итогах проведенных аудитов — до 10-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;

2.2) годовой отчет до 25 января следующего за отчетным годом;

49. Отчет оформляется в письменной форме и при необходимости сопровождается презентационными материалами для удобства восприятия.

50. Аудитор обеспечивает конфиденциальность отчета и ограничивает доступ к нему в соответствии с законодательством Республики Казахстан и внутренними правилами Университета.

51. Деятельность структурных подразделений и должностных лиц признается соответствующей требованиям в случае достижения или превышения установленных целевых значений критериев.

52. Результаты оценки используются при стратегическом планировании, формировании бюджета, распределении стимулирующих выплат и принятии кадровых решений.

## 17. Срок действия Правил

53. Настоящие Правила о внутреннем аудите образовательной и научной деятельности НАО «Карагандинский медицинский университет» вступает в силу с даты его утверждения решением Совета Директоров Университета.

54. Правила действуют **бессрочно** до момента их отмены, замены или внесения изменений в установленном порядке.

55. Пересмотр настоящих Правил осуществляется:

1) при изменении законодательства Республики Казахстан в сфере образования, науки и здравоохранения;

2) при изменении внутренних нормативных документов Университета;

3) по результатам внутренних и внешних аудитов;

4) при изменении требований аккредитационных органов;

5) по инициативе Службы внутреннего аудита или руководства Университета.

56. Изменения и дополнения в настоящие Правила разрабатываются Службой внутреннего аудита и утверждаются в порядке, установленном для утверждения внутренних нормативных документов Университета.

## 18. Хранение Правил

57. Оригинал утверждённых Правил хранится в трёх экземплярах, размещённых в отделе стратегии, качества и управления рисками, у корпоративного секретаря и в Службе внутреннего аудита НАО «Карагандинский медицинский университет». Электронная версия Правил размещается в системе электронного документооборота Университета для обеспечения доступа работников. Хранение Правил и документов, связанных с их разработкой, согласованием и утверждением, осуществляется в соответствии с номенклатурой дел Университета и правилами архивного хранения документов.

58. В случае утраты актуальности Правил подлежит передаче в архив Университета для последующего хранения в установленном порядке.