

«Әлкей Марғұлан атындағы Павлодар педагогикалық университеті» КеАҚ
 педагогикалық университеті» КеАҚ
 Директорлар кеңесінің шешімімен
 (2025 жылғы 24 желтоқсандағы №6 хаттама)
«БЕКІТІЛГЕН»



**«Әлкей Марғұлан атындағы Павлодар педагогикалық университеті» КеАҚ ішкі аудит қызметінің
 2026 жылға арналған тәуекелге бағдаланған жылдық аудиторлық жоспары**

№	Құрылымдық бөлімшенің атауы	Бағалау нәтижесі бойынша жоспарлау сатысында анықталған тәуекел, тәуекел әсерінің деңгейі	Тексеруге жататын мәселелер	Аудиторлық тапсырманы орындау мерзімі	Аудиторлық тапсырманың мақсаты	Негіздеме
1	Ішкі аудит қызметі		2025 жылғы жұмыс қорытындысы бойынша жылдық есеп	2026 жылғы 1-тоқсан (қантар)		ІАҚ ережесінің 18-тармағы 3-тармақшасы
2	Ішкі аудит қызметі		Сыртқы аудиттің ұсынымдарының орындалуын мониторингілеу	2026 ж. 1-тоқсан	Ұсынымдарды сақтау және орындау	КеАҚ корпоративтік басқару кодексінің 129-тармағы 6-тармақшасы
3	Мемлекеттік сатып алу бөлімі	Тәуекел деңгейі – орташа	Мемлекеттік сатып алудың іске асырылу үдерісінің аудиті, тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді мемлекеттік сатып алуды орындау, жоспарлау тиімділігі.	2026 ж. 1-тоқсан	Мемлекеттік сатып алу саласындағы ҚР заңнамасына сәйкестігіне	ІАҚ ережесінің 17-тармағы 6-тармақшасы
4	Ішкі аудит қызметі		2026 жылғы 1-тоқсанда жүргізілген тексеру нәтижесі бойынша есеп	2026 ж. 2-тоқсан (сәуір)		3-тармақшаға сәйкес
5	Қаржы қызметі	Тәуекел деңгейі – орташа	Өнім берушілер және мердігерлермен есеп айырысудың аудиті.	2026 ж. 2-тоқсан	Қаражатты пайдалану негізділігін бағалау.	ІАҚ ережесінің 17-тармағы 45-тармақшасы

6	Баскарма, корпоративтік хатшы	Тәуекел деңгейі – орташа	2025 ж. баскарма мүшелері қызметінің негізгі көрсеткіштерін орындау мониторингінің нәтижесі туралы.	2026 ж. 2-тоқсан (мамыр)	КРІ карталарында деректерді көрсету мен коэффициентте рді есептеудің дұрыстығын бағалау.	ІАҚ ережесінің 17-тармағы 8-тармақшасы
7	Ішкі аудит қызметі		2026 жылғы 2-тоқсанда жүргізілген тексеру нәтижесі бойынша есеп	2026 ж. 3-тоқсан (шілде)		18-тармақ 3-тармақша
8	Қаржы қызметі	Тәуекел деңгейі – орташа	Қаржы-шаруашылық қызметінің көрсеткіштерін талдау	2026 ж. 3-тоқсан	Қаржы-шаруашылық қызметінің көрсеткіштерін бағалау, Қоғам қызметінің экономикалық көрсеткіштері өзгеруінің динамикасы.	ІАҚ ережесінің 17-тармағы 1-тармақшасы
9	Ішкі аудит қызметі		2026 жылғы 3-тоқсанда жүргізілген тексеру нәтижесі бойынша есеп	2026 ж. 4-тоқсан (қазан)		18-тармақ 3-тармақша
10	Баскарма және бөлімшелер	Тәуекел деңгейі – орташа	Тәуекелді басқару жүйесінің тиімділігін бағалау	2026 ж. 4-тоқсан	Ішкі қызметтің тәуекелдерді басқару жүйесін сақтау және сәйкестілігі, тәуекелдерді басқару жүйесінің сенімділігі мен тиімділігін тәуелсіз бағалауды қалыптастыру	ІАҚ ережесінің 17-тармағы 3-тармақшасы

11	Қаржы қызметі	Тәуекел деңгейі – орташа	Еңбекақы төлеу тәртібі сақталуының, әкімшілік персоналға сыйлықақы берудің аудиті	2026 ж. 4-тоқсан	ҚР заңнамасының сақталуы	ІАҚ ережесінің тармағы тармақшасы	17-4
12	Ішкі аудит қызметі		Кәсіптік дайындық деңгейін арттыру.	Жылы ішінде		ІАҚ ережесінің тармағы тармақшасы	18-8
13	Ішкі аудит қызметі		2026 жылғы 4-тоқсанда жүргізілген тексеру нәтижесі бойынша есеп.	2027 ж. 1-тоқсан (қантар)		ІАҚ ережесінің 18-тармақ 3-тармақша	
14	Ішкі аудит қызметі		«ППУ» КеАҚ ішкі аудитінің 2027 жылға арналған жоспарының жобасын дайындау	2026 ж. 4-тоқсан (желтоқсан)		ІАҚ ережесінің тармағы тармақшасы	18-1
15	Ішкі аудит қызметі		Ішкі аудит қызметімен жүргізілген тексеру нәтижесі бойынша түзету шараларын орындау мониторингісін тұрақты негізде іске асыру.	Тоқсан сайын		ІАҚ ережесінің тармағы тармақшасы	18-5
16	Ішкі аудит қызметі		«Әлкей Марғұлан атындағы Павлодар педагогикалық университеті» КеАҚ қаржы есептілігінің міндетті аудитіне, сыртқы тексеру жүргізу кезінде қатысу	Мәселенің туындауына қарай		ІАҚ ережесінің тармағы тармақшасы	18-6
17	Ішкі аудит қызметі		Тұрақты негізде ІАҚ құзыреті шегінде туындайтын мәселелер бойынша жылы ішінде консултация жүргізу.	Мәселе туындауына қарай			
18	Ішкі аудит қызметі		Директорлар тапсырмаларын орындау	Мәселе болған жағдайда және туындауына қарай			

Ескертпе: басқарма мен құрылымдық бөлімшелердің тікелей өзара әрекеттесуі жағдайында тексеру жүргізіледі.

Жоспар Директорлар кеңесінің 2021 жылғы 02 наурыздағы отырысында бекітілген «Әлкей Марғұлан атындағы Павлодар педагогикалық университеті» КеАҚ ішкі аудит қызметі туралы ереженің негізінде құрастырылды.



**Риск-ориентированный Годовой аудиторский план
Службы внутреннего аудита НАО «Павлодарский педагогический университет
имени Әлкей Марғұлана» на 2026 год**

№	Наименование структурного подразделения	Риск, установленный на стадии планирования по результатам оценки, уровень влияния риска	Вопросы, подлежащие проверке	Сроки выполнения аудиторского задания	Цель аудиторского задания	Обоснование
1	Служба внутреннего аудита		Годовой отчет по итогам работы за 2025 год	1 квартал 2026г. (январь)		п.п.3, п.18 Положения СВА
2	Служба внутреннего аудита		Мониторинг исполнения рекомендаций внешнего аудита	1 квартал 2026г.	Соблюдение и исполнение рекомендаций)	п.п.6, п.129 ККУ НАО
3	Отдел государственных закупок	Степень риска - средний	Аудит процесса осуществления государственных закупок, эффективность планирования, исполнения государственных закупок товаров, работ и услуг.	1 квартал 2026г.	На соответствие Законодательству РК в области государственных закупок	п.п.5, п.17 Положения СВА
4	Служба внутреннего аудита		Отчет по результатам проведенных проверок за 1 квартал 2026 года	2 квартал 2026г. (апрель)		В соответствии с п.п.3.

5	Финансовая служба	Средний риск	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.	2 квартал 2026г.	Оценка обоснованности использования средств.	П.п.45, п.17 Положения СВА
6	Правление, корпоративный секретарь	Средний риск	О результатах мониторинга выполнения ключевых показателей деятельности членов Правления за 2025г.	2 квартал 2026г (май).	Оценка правильности расчетов коэффициентов и отражения данных в картах КРП.	п.п.8 п.17 Положения СВА
7	Служба внутреннего аудита	Средний риск	Отчет по результатам проведенных проверок за 2 квартал 2026 года	3 квартал 2026г.(июль)		п.п.3, п.18
8	Финансовая служба	Средний риск	Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности	3 квартал 2026г	Оценка показателей ФХД, динамика изменения экономических показателей деятельности Общества.	п.п.1 п.17 Положения СВА
9	Служба внутреннего аудита	Средний риск	Отчет по результатам проведенной проверки за 3 квартал 2026 года	4 квартал 2026г.(октябрь)		п.п.3, п.18
10	Правления и подразделения	Средний риск	Оценка эффективности системы управления рисками	4 квартал 2026г	Соблюдение и соответствие вл сур, формирование независимой оценки надежности и эффективности СУР	п.п.3, п.17 Положения СВА
11	Финансовая служба	Средний риск	Аудит соблюдения порядка оплаты труда, премирования административного персонала	4 квартал 2026г	Соблюдение законодательства РК	п.п.4, п.17 Положения СВА

12	Служба аудита	внутреннего		Повышение уровня профессиональной подготовки	В течение года		п.п. 8, п. 18 Положения СВА
13	Служба аудита	внутреннего		Отчет по результатам проведенной проверки за 4 квартал 2026 года.	1 квартал 2027г. (январь)		п.п. 3, п. 18
14	Служба аудита	внутреннего		Подготовка проекта плана внутреннего аудита НАО «ПШУ» на 2027 год	4 квартал 2026г. (декабрь)		П.п. 1, п. 18 Положения СВА
15	Служба аудита	внутреннего		На постоянной основе осуществлять мониторинг исполнения корректирующих мероприятий по результатам проведенных проверок Службы внутреннего аудита.	ежеквартально		П.п. 5, п. 18 Положения СВА
16	Служба аудита	внутреннего		Участие при проведении внешних проверок, обязательного аудита финансовой отчетности НАО «Павлодарский педагогический университет»	По мере возникновения вопроса		П.п. 6, п. 18 Положения СВА
17	Служба аудита	внутреннего		На постоянной основе проводить консультирование в течении года по возникающим вопросам, в пределах компетенции СВА.	По мере возникновения вопроса		
18	Служба аудита	внутреннего		Выполнение поручений Совета директоров	При наличии и по мере возникновения вопроса		

Примечание: осуществление проверок бюджет проводится при непосредственном взаимодействии с Правлением и структурными подразделениями.

План составлен на основании Положения о Службе внутреннего аудита НАО «Павлодарский педагогический университет имени Джанг Мараулан», утвержденного на заседании Совета директоров от 02 марта 2021года.