

«Академик Е.А. Бөкетов атындағы  
Қарағанды ұлттық зерттеу университеті» КеАҚ  
Директорлар кеңесінің ішкі шешімімен  
(№ 9 хаттама 28.11.2025 жылғы)



"Академик Е.А. Бөкетов атындағы Қарағанды ұлттық зерттеу университеті" КеАҚ Ішкі аудит қызметінің кепілдік және қызмет сапасын арттыру бағдарламасы

2025 ж.

ВМД-24/2025

 1  
1

## Мазмұны

1. Жалпы ережелер.....	3
2. Бағдарламаның мақсаты мен негізгі бағыттары .....	3
3. Ішкі аудит қызметінің қызмет сапасын ішкі бағалау .....	4
4. Ішкі аудит қызметінің қызмет сапасын сыртқы бағалау .....	5
5. Бағалау нәтижелерін ұсыну және қызметті дамыту және жетілдіру жөніндегі іс-шаралар жоспарын әзірлеу (өзектендіру).....	6
1 қосымша .....	7
2 қосымша .....	25
3 қосымша .....	27
4 қосымша .....	28
5 қосымша .....	28
Ішкі аудит қызметінің қызмет сапасын ішкі бағалау нәтижелері бойынша есепке 1-қосымша ....	29

## 1. Жалпы ережелер

1.1. Ішкі аудит қызметінің кепілдік және қызмет сапасын арттыру бағдарламасы Ішкі аудит қызметін тиісті бақылауды және бағалауды қамтамасыз ету, сондай-ақ оны жетілдіру бағыттарын анықтау мақсатында "Академик Е.А. Бөкетов атындағы Қарағанды ұлттық зерттеу университеті" КеАҚ енгізіледі.

1.2. Бағдарлама Ішкі аудит қызметінің тиімділігін бағалаудың мақсаттары мен тәсілдерін, сапаны арттыру бағдарламасын жасау тәртібін айқындайды.

1.3. Бағдарлама Директорлар кеңесінің Аудит жөніндегі комитетінің бағдарламаны алдын ала қарауын ескере отырып, "Академик Е.А. Бөкетов атындағы Қарағанды ұлттық зерттеу университеті" КеАҚ Директорлар кеңесінің шешімімен бекітіледі және өзгертіледі.

1.4. Бағдарлама "Академик Е.А. Бөкетов атындағы Қарағанды ұлттық зерттеу университеті"

1. "Академик Е.А. Бөкетов атындағы Қарағанды ұлттық зерттеу университеті" Директорлар кеңесінің шешімімен 2020 жылғы 13 тамыз күні № 44-ІІІ шешім (21.08.2020 ж. Аудиттің тиімділігін арттыруға бағытталған ішкі бағдарламаның);

2. "Академик Е.А. Бөкетов атындағы Қарағанды ұлттық зерттеу университеті" Директорлар кеңесінің шешімімен 2020 жылғы 13 тамыз күні № 44-ІІІ шешім (21.08.2020 ж. Аудиттің тиімділігін арттыруға бағытталған ішкі бағдарламаның);

3. "Академик Е.А. Бөкетов атындағы Қарағанды ұлттық зерттеу университеті" Директорлар кеңесінің шешімімен 2020 жылғы 13 тамыз күні № 44-ІІІ шешім (21.08.2020 ж. Аудиттің тиімділігін арттыруға бағытталған ішкі бағдарламаның);

4. "Академик Е.А. Бөкетов атындағы Қарағанды ұлттық зерттеу университеті" Директорлар кеңесінің шешімімен 2020 жылғы 13 тамыз күні № 44-ІІІ шешім (21.08.2020 ж. Аудиттің тиімділігін арттыруға бағытталған ішкі бағдарламаның);

5. "Академик Е.А. Бөкетов атындағы Қарағанды ұлттық зерттеу университеті" Директорлар кеңесінің шешімімен 2020 жылғы 13 тамыз күні № 44-ІІІ шешім (21.08.2020 ж. Аудиттің тиімділігін арттыруға бағытталған ішкі бағдарламаның);

6. "Академик Е.А. Бөкетов атындағы Қарағанды ұлттық зерттеу университеті" КеАҚ Директорлар кеңесінің шешімімен 2020 жылғы 13 тамыз күні № 44-ІІІ шешім (21.08.2020 ж. Аудиттің тиімділігін арттыруға бағытталған ішкі бағдарламаның);

7. "Академик Е.А. Бөкетов атындағы Қарағанды ұлттық зерттеу университеті" КеАҚ Директорлар кеңесінің шешімімен 2020 жылғы 13 тамыз күні № 44-ІІІ шешім (21.08.2020 ж. Аудиттің тиімділігін арттыруға бағытталған ішкі бағдарламаның);

заңнамасын, Жарғысын, Қоғам органдарының шешімдерін, ішкі аудит қызметі туралы Ережені басшылыққа алады және Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасына қайшы келмейтін бөлігінде ішкі аудиттің халықаралық кәсіби стандарттарын қолдану құқығында;

- Ішкі аудит қызметі Директорлар кеңесіне, Директорлар кеңесінің Аудит жөніндегі комитетіне және Қоғам Басқармасына стратегиялық мақсаттарға қол жеткізу, Қоғамды басқарудың тиімділігін арттыру жөніндегі міндеттерін орындауда жәрдем көрсетеді;

- Ішкі аудит қызметінің қызметі тәуелсіздік, объективтілік және бейтараптық қағидаттарында ұйымдастырылады;

- Қоғамның Ішкі аудит қызметі өз функцияларын тиімді және қажетті сапа деңгейімен орындайды;

- Ішкі аудит қызметінің функциясы үздіксіз дамып келеді.

2.3. Бағдарламаны іске асыру процесі мыналарды қамтиды:

- \* ішкі бағалау жүргізу;

- \* сыртқы бағалауды жүргізу (ішкі аудит стандарттарына, ішкі аудиторлардың әдеп кодексіне сәйкестігіне);

- \* ішкі аудиттің тиімділігі мен нәтижелілігін бағалау және қызметті жетілдіру мүмкіндіктерін анықтау.

### **3. Ішкі аудит қызметі қызметінің сапасын ішкі бағалау**

3.1. Ішкі аудит қызметінің сапасын ішкі бағалау мыналарды қамтиды:

- \* ішкі аудит қызметінің ағымдағы мониторингі;

- \* мерзімді өзін-өзі бағалау.

3.2. Ішкі аудит қызметінің ағымдағы мониторинг қызметі тұрады:

- аудиторлық рәсімдердің, аудиторлық есептің және тексеру жөніндегі өзге де материалдардың орындалуы туралы аудиторлар есептерінің сапасын қамтамасыз ету рәсімдерін қоса алғанда, тексерулер жүргізуді ішкі аудит қызметі басшысының тарапынан бақылау;

- \* ішкі аудиторлардың қызметін бағалау;

- \* Директорлар кеңесіне, Директорлар кеңесінің Аудит жөніндегі комитетіне ұсынылатын есептіліктің сапасын бақылау;

- \* тексеру объектілерінің басшыларынан кері байланыс алу;

- \* Қоғамның ішкі аудиті қызметінің басқа бағыттары бойынша жұмыстардың жүргізілуін бақылау және сапаны бақылау.

3.2.1. Ішкі аудиторлардың қызметін бағалау нәтижелері бойынша сауалнама нысаны толтырылады (2-қосымша).

3.2.2. Директорлар кеңесіне, Директорлар кеңесінің Аудит жөніндегі комитетіне берілетін есептіліктің сапасын бақылауды Ішкі аудит қызметінің басшысы тұрақты негізде жүзеге асырады.

3.2.3. Тексеру объектілерінің басшыларынан кері байланыс алуды Ішкі аудит қызметінің басшысы мен қызметкерлері ресімдеудің әртүрлі дәрежесімен жүзеге асыра алады. Кері байланыс алудың негізгі нысаны сауалнама болып табылады, оның барысында тексеру объектісінің басшысына аудиторлық топтың жұмысына баға беру, Ішкі аудит қызметінің жұмысын жетілдіру бойынша ескертулер мен ұсыныстар білдіру ұсынылады (3-қосымша).

3.2.4. Қоғамның ішкі аудиті қызметінің басқа бағыттары бойынша жұмыстардың жүргізілуін және сапаны бақылауды ІАҚ басшысы мен қызметкерлері өздерінің лауазымдық міндеттеріне, ішкі аудит қызметін регламенттейтін Қоғамның қолданыстағы құжаттарының талаптарына сәйкес жүзеге асырады.

3.3. Мерзімді өзін-өзі бағалауды Ішкі аудит қызметінің басшысы және/немесе мамандары жылына кемінде бір рет орындайды.

3.3.1. Ішкі аудит қызметі туралы ережеде айқындалған мақсаттар мен міндеттердің Директорлар кеңесі, директорлар кеңесінің Аудит жөніндегі комитеті, Басқарма алдына қойған мақсаттар мен міндеттерге сәйкестігін талдауды Ішкі аудит қызметінің басшысы жүзеге асырады:

- Директорлар кеңесінің, Директорлар кеңесінің Аудит жөніндегі комитетінің тапсырмалары мен шешімдері, Ішкі аудит қызметінің бекітілген Жылдық аудиторлық жоспарының міндеттері, Қоғам дамуының стратегиялық басымдықтарындағы өзгерістер және ішкі аудиттің мақсаттары мен міндеттеріне әсер етуі мүмкін өзге де ақпарат талданады;

• Ішкі аудит қызметі туралы ережеге өзгерістер енгізу қажеттілігі қаралады. Қажет болған жағдайда Қоғамның Ішкі аудит қызметі туралы ережеге өзгерістер енгізу туралы ұсыныстар дайындалады.

3.3.2. Өзін-өзі бағалау рәсімдерді орындау мыналарды қамтиды:

- Аудит жөніндегі комитет мүшелерінен кері байланыс алу;
- Ішкі аудит қызметі қызметінің ішкі аудит қызметі туралы ережеге және ішкі аудит стандарттарына сәйкестігін талдау;

- Ішкі аудит қызметінің құзыретіне жататын мәселелер бойынша Ішкі аудит қызметінің, Директорлар кеңесінің, Директорлар кеңесінің Аудит жөніндегі комитетінің алдына қойылған міндеттердің орындалуын талдау;

- Ішкі аудит қызметі функциясының ағымдағы жай-күйін өзін-өзі бағалау сауалнамасын толтыру;

- Ішкі аудит қызметінің қызметін дамыту және жетілдіру жөніндегі іс-шаралар жоспарының орындалуын бағалау, Ішкі аудит қызметінің қызметін дамыту және жетілдіру жөніндегі іс-шаралар жоспарын толықтыру және түзету бойынша ұсыныстар әзірлеу;

- Ішкі аудит қызметінің Әдеп кодексіне сәйкестігіне бағалау жүргізу.

3.3.2.1. Аудит жөніндегі комитеттен кері байланыс алуды Ішкі аудит қызметінің басшысы Аудит жөніндегі комитеттің Ішкі аудит қызметінің құзыретіне жататын мәселелер бойынша шешімдерін/ұсынымдарын талдауды қоса алғанда, Аудит жөніндегі комитетпен өзара іс-қимыл барысында әртүрлі нысандарда жүзеге асырады. Мерзімді кері байланысты алу сауалнама арқылы жүзеге асырылуы мүмкін (4-қосымша). Сауалнаманы Ішкі аудит қызметінің басшысы Аудит жөніндегі комитетпен өзара іс-қимылды бағалау және Ішкі аудит қызметі қызметінің Аудит жөніндегі комитеттің күтулеріне сәйкестігін бағалау мақсатында Аудит жөніндегі комитет төрағасының/ мүшелерінің атына жібереді.

3.3.2.2. Ішкі аудит қызметінің Ішкі аудит қызметі туралы Ережеге сәйкестігін талдау мыналарды қамтиды:

- \* Ішкі аудит қызметінің қызметін реттейтін құжаттардың толықтығын, өзектілігін және сәйкестігін бағалау;

- \* Ішкі аудит қызметі туралы ережеде қамтылған Ішкі аудит қызметі мамандарына қойылатын талаптардың орындалуын бағалау;

- \* ішкі аудиторлардың Әдеп кодексінің орындалуын бағалау;

- \* Ішкі аудит қызметінің қызметін реттейтін Қоғам құжаттарының орындалуын бағалау.

3.3.2.3 Ішкі аудит қызметінің құзыретіне жататын мәселелер бойынша Директорлар кеңесі, Директорлар кеңесінің Аудит жөніндегі комитеті Ішкі аудит қызметінің алдына қойылған міндеттердің орындалуын талдау:

- \* Ішкі аудит қызметінің Жылдық аудиторлық жоспарына енгізілген іс-шаралардың толықтығы мен орындалу сапасын бағалау;

- \* Директорлар кеңесінің, Директорлар кеңесінің Аудит жөніндегі комитетінің жоспардан тыс тексерулер/басқа да іс-шаралар жүргізу жөніндегі шешімдерін/тапсырмаларын талдау және тиісті жоспардан тыс тексерулердің/іс-шаралардың толықтығы мен орындалу сапасын бағалау.

3.3.2.4. Ішкі аудит қызметі функциясының ағымдағы жай-күйін бағалау Ішкі аудит қызметі функциясының ағымдағы жай-күйінің өзін-өзі бағалау сауалнамасын толтыру арқылы жүргізіледі (1-қосымша). Ішкі аудит қызметі функциясының даму динамикасын талдау үшін сауалнамада келтірілген критерийлер бойынша баллдарда бағалау жүзеге асырылады және жалпы ішкі аудит функциясы бойынша орташа балл есептеу жүргізіледі. Сипаттамасы бар бағалау шкаласы 1-қосымшада келтірілген.

3.3.2.5. Ішкі аудит қызметінің қызметін дамыту және жетілдіру жөніндегі іс-шаралар жоспарының орындалуын бағалау іс-шаралардың толықтығын, уақтылығы мен нәтижелілігін талдауды және жоспардан ауытқулар болған кезде ауытқулардың себептерін талдауды қамтиды. Бағалау нәтижелері бойынша ішкі аудит қызметін дамыту және жетілдіру жөніндегі іс-шаралар жоспарын толықтыру және/немесе түзету бойынша ұсыныстар қалыптастырылады.

3.3.2.6. Ішкі аудит қызметінің басшысы, егер бұл ішкі аудиттің жалпы көлемі мен мазмұнына немесе қызметіне әсер етсе, Директорлар кеңесіне Әдеп кодексіне және Стандарттарға және оның салдарына сәйкессіздік туралы хабарлауға тиіс.

#### 4. Ішкі аудит қызметі қызметінің сапасын сыртқы бағалау



3 5

4.1. Қоғамның Ішкі аудит қызметі қызметінің сапасын сыртқы бағалауды Қоғамның қызметкері болып табылмайтын білікті және тәуелсіз бағалаушы кемінде 5 (бес) жылда бір рет жүргізеді.

4.2. Сыртқы бағалау толық сыртқы бағалау немесе тәуелсіз сыртқы растау арқылы толық өзін-өзі бағалау арқылы жүзеге асырылуы мүмкін.

4.3. Сыртқы бағалау үшін бағалаушыны таңдау критерийлерін белгілеу кезінде Қоғам кез келген ықтимал мүдделер қақтығысын қоса алғанда, бағалаушының немесе бағалаушылар тобының тәуелсіздігі мен объективтілігін, кәсібилігі мен құзыретін қамтамасыз ететін талаптарды көздеуге тиіс.

4.4. Сыртқы бағалау форматы мен сыртқы бағалауды жүзеге асыратын бағалаушыны/ұйымды таңдауды Аудит жөніндегі комитет қарайды және Директорлар кеңесі бекітеді.

4.5. Сыртқы бағалау Ішкі аудит қызметі туралы Ережеге сәйкес Қоғамның Ішкі аудит қызметі қызметінің негізгі бағыттарын қамтуға және Директорлар кеңесі, Директорлар кеңесінің Аудит жөніндегі комитеті, Басқарманың белгілеген талаптар мен өлшемшарттарды бағалауды және ішкі аудит қызметінің осы талаптар мен өлшемшарттарға, оның ішінде Халықаралық стандарттар талаптарына сәйкестігін тексеруді қамтуға тиіс.

4.6. Оңтайлы нәтижелерге қол жеткізу үшін жұмыс көлеміне, сыртқы бағалау бойынша, ішкі бағалау жүргізген кездегі аспектілерді қосу қажет.

4.7. Сыртқы бағалау жүргізу кезінде Ішкі аудит қызметінің басшысы:

- сыртқы сарапшының (сарапшылар тобының) сұраныстарына сәйкес Ішкі аудит қызметі қызметін ұйымдастыру және жұмыс нәтижелері туралы ақпарат береді;

- сыртқы бағалаушы (бағалаушылар тобы) дайындаған есептің сапасын алдын ала бағалайды және есепке түсініктемелер/ескертулер қалыптастырады;

- сыртқы бағалау нәтижелерін талқылау бойынша кездесулерге қатысады.

4.8. Сыртқы бағалау нәтижелері бойынша тәуелсіз бағалаушы шартта көзделген есепті дайындайды, онда Ішкі аудит қызметі функциясының Қоғамның Ішкі аудит қызметі туралы Ережеге сәйкестігіне, халықаралық стандарттарға сәйкестігіне қатысты пікірін білдіреді, сондай-ақ Ішкі аудит қызметінің тиімділігін арттыру бойынша даму бағыттары мен ұсынымдарын көрсетеді.

4.9. Сыртқы бағалау нәтижелері Директорлар кеңесіне ұсынылады (Аудит жөніндегі комитеттің алдын ала қарауымен).

4.10. Ішкі аудит қызметінің сапасын бағалау жөніндегі сыртқы сарапшының есебінде қамтылған іс-шаралар жоспарын әзірлеуге және ұсынымдарды енгізуге Ішкі аудит қызметінің басшысы жауапты болып табылады.

## **5. Бағалау нәтижелерін ұсыну және қызметті дамыту және жетілдіру жөніндегі іс-шаралар жоспарын әзірлеу (өзектендіру)**

5.1. Ішкі бағалау нәтижелері бойынша 5 - қосымшаға сәйкес Ішкі аудит қызметі қызметінің сапасын бағалау жөніндегі есеп (бұдан әрі - Есеп) қалыптастырылады.

5.2. Есеп Директорлар кеңесіне (Аудит жөніндегі комитеттің алдын ала қарауымен), Ішкі аудит қызметінің жұмыс жоспарының орындалуы туралы Ішкі аудит қызметінің жылдық есебінің құрамында ұсынылады.

5.3. Жүргізілген ішкі және сыртқы бағалаулардың нәтижелері бойынша Ішкі аудит қызметінің басшысы қажет болған жағдайда ішкі аудит қызметін дамыту және жетілдіру жөніндегі іс-шаралар жоспарын әзірлеуді немесе түзетуді жүргізеді (Ішкі аудит қызметі қызметінің сапасын ішкі бағалау нәтижелері бойынша есепке 1-қосымша). Іс-шаралар жоспары Директорлар кеңесінің қарауына (Аудит жөніндегі комитеттің алдын ала қарауымен) Ішкі аудит қызметі қызметінің сапасын ішкі бағалау нәтижелері бойынша есепке немесе жүргізілген сыртқы бағалау нәтижелері бойынша есепке қосымша ретінде ұсынылады.

**Ішкі аудит қызметі функциясының ағымдағы жай күйін  
өзін өзі бағалау сауалнамасының нысаны**

**Ішкі аудит қызметі функциясының ағымдағы жай-күйін өзін-өзі бағалау сауалнамасы**

**Бағалау шкаласы**

<b>Бағалау</b>	<b>Балл</b>
Толық сәйкес келеді	<b>4</b>
Жалпы сәйкес келеді	<b>3</b>
Ішінара сәйкес келеді	<b>2</b>
Сәйкес емес	<b>1</b>
Қолданылмайды	<b>0</b>

**Бағаларды есептеу ережелері**

1. Үшінші деңгейдің әрбір тармақшасы (критерийі) бойынша кестеден (ішкі аудит функциясының ағымдағы жай-күйін бағалау критерийлерінің тізбесі) бағалау шкаласына сәйкес 1 (бір)-ден 4 (төрт) дейінгі балл қойылады немесе егер критерий қолданылмаса және критерийді өткізіп жіберу мүмкіндігі тиісті тармақта көрсетілсе, сызықша қойылады.

2. Екінші деңгей критерийлерінің тобы үшін мәндерді есептеу (екінші деңгейді нөмірлеу) үшінші деңгейдің тармақтары (критерийлері) бойынша орташа арифметиканы айқындау жолымен жүргізіледі. Сызықтар қойылған тармақтар орташа арифметикалық есептеуге қатыспайды.

3. Бірінші деңгей критерийлерінің үлкейтілген тобы үшін (бірінші деңгейді нөмірлеу) бағалау екінші деңгейдің тиісті тармақтары бойынша мәндердің орташа арифметикалық мәні ретінде айқындалады.

4. Алынған мәндер үтірден кейін 1 (бірінші) белгіге дейін дөңгелектенеді.



**Ішкі аудит қызметі функциясының ағымдағы жай-күйін бағалау критерийлерінің тізбесі**

Халықаралық ішкі аудит стандартының ережесі	т/б №	Бағалау критерийлері	Бір жылға бағалау		Бұрынғы өзін-өзі бағалаумен салыстырғанда жағдайдың сипаттамасы/растайтын құжаттарға сілтемелер/өзгерістер негіздемесі
			(алдыңғы жыл көрсетіледі)	(бағалау жүргізілетін жылды көрсету)	
1	2	3	4	5	6
<b>1000 – Мақсаттар, өкілеттіктер және жауапкершілік</b>	<b>1</b>	<b>Мақсаттар, өкілеттіктер және жауапкершілік</b>	<i>1,1 т. бойынша орташа мән</i>	<i>1,1 т. бойынша орташа мән</i>	
<b>1010 – Ішкі аудит туралы ережеде қолдануға міндетті нұсқаулықтарды тану.</b>	<b>1.1</b>	<b><i>Ішкі аудит саясатындағы ішкі аудит анықтамасын, Әдеп кодексін және халықаралық стандарттарды тану</i></b>	<i>1.1.1-1.1.3 тт. орташа мәні</i>	<i>1.1.1-1.1.3 тт. орташа мәні</i>	
Ішкі аудит туралы ережеде ішкі аудиттің кәсіптік тәжірибесінің негізгі қағидаттарын, Әдеп кодексін, стандарттарды және ішкі аудитті айқындау қолдану міндеттілігі туралы нұсқау болуы керек. Ішкі аудит басшысы жоғары атқарушы басшылықпен және Кеңеспен ішкі аудит миссиясын және қолдануға міндетті КТХН (Кәсіби тәжірибенің халықаралық негіздері) элементтерін талқылауы керек.	1.1.1	Қоғамның Ішкі аудит қызметі туралы ережеде халықаралық стандарттарды қолданудың міндеттілігі туралы ережені қамтиды			
	1.1.2	Қоғамның Ішкі аудит қызметі туралы ережеде ішкі аудит анықтамасын қолданудың міндеттілігі туралы ережені қамтиды			
	1.1.3	Қоғамның Ішкі аудит қызметі туралы ережеде Әдеп кодексін сақтаудың міндеттілігі туралы ережені қамтиды			
<b>1100 – Тәуелсіздік және объективтілік</b>	<b>2</b>	<b>Тәуелсіздік және объективтілік</b>	<i>2.1-2.4 тт. бойынша орташа мән</i>	<i>2.1-2.4 тт. бойынша орташа мән</i>	
<b>1110 – Ұйымдастырушылық тәуелсіздік.</b>	<b>2.1</b>	<b>Ұйымдастырушылық тәуелсіздік</b>	<i>2.1.1-2.1.4 тт. бойынша орташа мән</i>	<i>2.1.1-2.1.4 тт. бойынша орташа мән</i>	



Ішкі аудит басшысы ішкі аудит бөлімшесіне өз міндеттерін орындауға мүмкіндік беретін деңгейдегі басқару органына есеп беруі тиіс. Ішкі аудит басшысы Кеңеске ішкі аудиттің ұйымдық тәуелсіздігі фактісін жылына кемінде бір рет растауға тиіс.	2.1.1	Қоғамның құжаттарында Ішкі аудит қызметінің Директорлар кеңесіне функционалдық бағыныстылығы бекітілген.			
	2.1.2	Директорлар кеңесі Ішкі аудит қызметі туралы ережені бекітеді.			
	2.1.3	Директорлар кеңесі Жылдық аудиторлық жоспарды бекітеді.			
	2.1.4	Директорлар кеңесі Ішкі аудит қызметі басшысын тағайындау, қызметтен босату туралы шешімдерді бекітеді, сондай-ақ Ішкі аудит қызметі басшысының сыйақысын айқындайды.			
<b>1111- Қоғамның Директорлар кеңесімен тікелей өзара іс-қимыл</b>	<b>2.2</b>	<b>Қоғамның Директорлар кеңесімен тікелей өзара іс-қимыл</b>	<i>2.2.1-2.2.2 тт. бойынша орташа мән</i>	<i>2.2.1-2.2.2 тт. бойынша орташа мән</i>	
Ішкі аудит жетекшісі қарым-қатынасты қолдап, Кеңеспен тікелей қарым-қатынас жасауы керек.	2.2.1	Қоғамның Ішкі аудит қызметі туралы ережеде Ішкі аудит басшысының Қоғамның Директорлар кеңесімен (Аудит жөніндегі комитетімен) тікелей өзара іс-қимылы туралы ереже қамтылады			
	2.2.2	Ішкі аудит басшысының Директорлар кеңесімен (Аудит жөніндегі комитетпен) тікелей өзара іс-қимыл жасау мүмкіндігі бар			
<b>1120 – Жеке объективтілік</b>	<b>2.3</b>	<b>Жеке объективтілік және мүдделер қақтығысының болмауы</b>	<i>2.3.1 т. бойынша орташа мән</i>	<i>2.3.1 т. бойынша орташа мән</i>	
Ішкі аудиторлар өз жұмыстарында бейтарап болуы керек және кез-келген түрдегі мүдделер қақтығысынан аулақ болуы керек.	2.3.1	Аудиторлар өз жұмыстарында бейтарап болды және кез келген түрдегі мүдделер қақтығысынан аулақ болды			
<b>1130 – Тәуелсіздік пен объективтілікке теріс әсер ететін факторлар</b>	<b>2.4</b>	<b>Тәуелсіздік пен объективтілікке теріс әсер ететін факторлар</b>	<i>2.4.1-2.4.3 тт. бойынша орташа мән</i>	<i>2.4.1-2.4.3 тт. бойынша орташа мән</i>	

Егер тәуелсіздік немесе объективтілік әсер етсе немесе теріс әсер етуші ретінде қабылданса, бұл туралы ақпарат тиісті тараптарға ашылуы керек. Ақпаратты ашу әдісі теріс әсердің сипатына байланысты.	2.4.1	Ұйымдық тәуелсіздікке және жеке объективтілікке теріс әсер ету туралы ақпарат (жеке мүдделер қақтығысы, аудит көлемінің шектелуі, құжаттамаға, қызметкерлерге, активтерге қол жеткізу құқықтары, ресурстардағы шектеулер және т.б.) болған кезде Директорлар кеңесіне (Аудит жөніндегі комитетке) ашылады.			
	2.4.2	Ақпаратты ашу рәсімдері (ұйымдық тәуелсіздікке және жеке объективтілікке теріс әсер ету фактілері болған кезде) сақталады (егер бағаланатын кезеңде көрсетілген фактілер болмаса, сызықша қойылады)			
	2.4.3	Аудиторлар (бағаланатын кезең ішінде) бұрын жауапты болған салаларды тексеруге және бағалауға қатысқан жоқ			
<b>1210 – Кәсіпқойлық және жұмысқа кәсіби көзқарас</b>	<b>3</b>	<b>Кәсіпқойлық және жұмысқа кәсіби көзқарас</b>	<i>3.1-3.3 тт. бойынша орташа мән</i>	<i>3.1-3.3 тт. бойынша орташа мән</i>	
<i>1210 – Кәсіпқойлық</i>	<i>3.1</i>	<i>Кәсіпқойлық</i>	<i>3.1.1-3.1.7 тт. бойынша орташа мәні</i>	<i>3.1.1-3.1.7 тт. бойынша орташа мәні</i>	
Ішкі аудиторлар өздерінің лауазымдық міндеттерін орындау үшін қажетті білімге, дағдыларға және басқа құзыреттерге ие болуы керек. Ішкі аудит бөлімшесінің алдында тұрған міндеттерді орындау үшін бөлімше қызметкерлері ұжымдық түрде қажетті білімге, дағдыларға және басқа да құзыреттерге ие болуға немесе оларды алуға тиіс.	3.1.1	Ішкі аудиторларға өздерінің лауазымдық міндеттерін орындау үшін қажетті білімге, дағдыларға және басқа құзыреттерге қойылатын талаптар ресімделді.			
	3.1.2	Аудиторлар бағаланатын кезеңде Ішкі аудит қызметінің алдында тұрған міндеттерді орындау үшін қажетті білімге, дағдыларға және басқа құзыреттерге ие.			
	3.1.3	Аудиторлардың білімі, дағдылары және басқа да қажетті құзыреттері үнемі бағаланады.			

	3.1.4	Ішкі аудиторлар алаяқтық тәуекелді және Қоғамның бұл тәуекелді қалай басқаратынын бағалау үшін жеткілікті білімге ие. Сонымен қатар, ішкі аудиторлар алаяқтық фактілерін анықтау және тергеу болып табылатын маманның құзыретіне ие деп болжанбайды.			
	3.1.5	Егер ішкі аудит қызметкерлерінің ішкі аудитті немесе оның бір бөлігін орындау үшін жеткілікті білімі, дағдылары және басқа құзыреттері болмаса, бөгде сарапшыларды тарту көзделген.			
	3.1.6	Егер ішкі аудит қызметкерлерінің ішкі аудиторлық тексеруді немесе оның бір бөлігін орындау үшін жеткілікті білімі, дағдылары және басқа құзыреттері болмаса (егер бағаланатын кезеңде сарапшыларды тарту қажеттілігі болмаса, сызықша қойылады) Ішкі аудит қызметі бөгде сарапшыларды тартады			
	3.1.7	Ішкі аудиторлар ақпараттық технологиялармен байланысты негізгі тәуекелдер мен бақылау рәсімдері туралы жеткілікті білімге ие және тапсырылған тапсырмаларды орындау үшін жеткілікті көлемде автоматтандырылған аудит әдістерін қолдана алады. Сонымен қатар, барлық ішкі аудиторлар негізгі функциясы ақпараттық технологиялар аудитінде болатын ішкі аудитордың құзыретіне ие деп болжанбайды.			
<b>1220 – Рәсіпқойлық және тиісті тексеру</b>	<b>3.2</b>	<b>Жұмысқа кәсіби көзқарас</b>	<i>3.2.1-3.2.2 тт. бойынша орташа мән</i>	<i>3.2.1-3.2.2 тт. бойынша орташа мән</i>	
Ішкі аудиторлар саналы және сауатты ішкі аудитор күткендей адал және өз дағдыларын қолдануы керек. Жұмысқа кәсіби көзқарас аудитордың қателесуге құқығы жоқ дегенді	3.2.1	Жұмысқа кәсіби көзқарастың талаптары Ішкі аудит қызметі және басқа да ішкі құжаттар туралы ережеде бекітілген.			



білдірмейді.	3.2.2	Аудиторлар жұмысқа кәсіби көзқарас танытады, бұл тексерілетін кезеңде орындалған тексерулерді іріктеп талдау нәтижелері бойынша расталады, сондай-ақ тексеру объектілері мен Аудит жөніндегі комитет мүшелерінің ішкі аудиторларды бағалау нәтижелерінен туындайды.			
<b>1230 – Үздіксіз кәсіби даму</b>	<b>3.3</b>	<b>Үздіксіз кәсіби даму</b>	<i>3.3.1-3.3.2 тт. бойынша орташа мән</i>	<i>3.3.1-3.3.2 тт. бойынша орташа мән</i>	
Ішкі аудиторлар үздіксіз кәсіби даму арқылы білімдерін, дағдыларын және басқа құзыреттерін жетілдіруі керек.	3.3.1	Аудиторлардың үздіксіз кәсіби дамуы бойынша талаптар Ішкі аудит қызметі туралы ережеде бекітілген.			
	3.3.2	Аудиторлар білім деңгейін, дағдыларды және басқа да қажетті құзыреттерді алу/арттыру үшін жеке даму жоспарларын әзірлейді және орындайды.			
<b>1300 – Ішкі аудиттің сапасын қамтамасыз ету және арттыру бағдарламасы</b>	<b>4</b>	<b>Кепілдік және ішкі аудит сапасын арттыру бағдарламасы</b>	<i>4.1-4.5 тт. бойынша орташа мән</i>	<i>4.1-4.5 тт. бойынша орташа мән</i>	

4.1.1-4.1.6 тт.

4.1.1-4.1.6 тт.

	4.1.5	Кепілдік бағдарламасы ішкі аудиттің тиімділігі мен нәтижелілігін бағалауды және қызметті жетілдіру мүмкіндіктерін анықтауды көздейді.			
	4.1.6	Егер бағалау нәтижелері бойынша Ішкі аудит қызметінің қызметін жетілдіру қажет болатын салалар анықталса, Ішкі аудит қызметінің басшысы ішкі аудит қызметін жетілдіру жөніндегі іс-шаралар жоспарын әзірлейді және оның орындалуын ұйымдастырады (егер жетілдіруді талап ететін кемшіліктер немесе облыстар анықталмаса, бағаланатын кезеңде сызықша қойылады)			
<b>1311 – Ішкі бағалау.</b>	<b>4.2</b>	<b>Ішкі бағалау</b>	<i>4.2.1-4.2.2 тт. бойынша орташа мән</i>	<i>4.2.1-4.2.2 тт. бойынша орташа мән</i>	
Ішкі бағалаулар мыналарды қамтуы тиіс: - Ішкі аудит қызметінің ағымдағы мониторингі; - ішкі аудиторлар жүргізетін мерзімді өзін-өзі бағалау немесе ішкі аудит саласында жеткілікті білімі бар ұйымның басқа қызметкерлері жүргізетін бағалау.	4.2.1	Кепілдік бағдарламасында көзделген ішкі бағалаулар ішкі аудит қызметінің ағымдағы мониторингін және ішкі аудит жүргізетін мерзімді өзін-өзі бағалауды қамтиды.			
	4.2.2	Ағымдағы мониторинг және мерзімді өзін-өзі бағалау рәсімдері сақталады.			
<b>1312 – Сыртқы бағалау.</b>	<b>4.3</b>	<b>Сыртқы бағалау</b>	<i>4.3.1-4.3.4 тт. бойынша орташа мәні</i>	<i>4.3.1-4.3.4 тт. бойынша орташа мәні</i>	
Сыртқы бағалауды кемінде бес жылда бір рет білікті және тәуелсіз бағалаушы немесе ұйымның қызметкері болып табылмайтын бағалаушылар тобы жүргізуі керек. Ішкі аудит басшысы Кеңеспен талқылауы керек: - сыртқы бағалаудың форматы мен жиілігі; - кез келген ықтимал мүдделер қақтығысын қоса алғанда, сыртқы бағалаушының немесе	4.3.1	Кепілдік бағдарламасында бес жылда бір рет өткізілетін Ішкі аудит қызметі қызметінің сапасын сыртқы бағалау көзделген.			
	4.3.2	Ішкі аудит қызметі қызметінің сапасын сыртқы бағалау кепілдік бағдарламасында белгіленген талаптарға сәйкес орындалады (осы өлшем бойынша бағалау сыртқы бағалау жүргізу кезінде қойылады және келесі сыртқы бағалауға дейін сақталады)			

бағалаушылар тобының біліктілігі мен тәуелсіздігі.	4.3.3	Кепілдік бағдарламасы кез келген ықтимал мүдделер қақтығысын қоса алғанда, бағалау жүргізу үшін таңдалатын сыртқы консультанттың (консультанттар тобының) біліктілігі мен тәуелсіздігін тексеруді көздейді.			
	4.3.4	Бағалау жүргізу үшін таңдалатын сыртқы консультанттың (консультанттар тобының) біліктілігі мен тәуелсіздігін тексеру рәсімдері орындалады (осы өлшем бойынша бағалау сыртқы бағалау жүргізу кезінде қойылады және келесі сыртқы бағалауға дейін сақталады)			
<b>1320 – Сапаны қамтамасыз ету және арттыру бағдарламасы бойынша есептілік.</b>	<b>4.4</b>	<b>Кепілдік және сапаны арттыру бағдарламасы бойынша есептілік</b>	<i>4.4.1-4.4.2 тт. бойынша орташа мән</i>	<i>4.4.1-4.4.2 тт. бойынша орташа мән</i>	
Ішкі аудит басшысы жоғары атқарушы басшылықты және Кеңесті қамтамасыз ету және сапаны арттыру бағдарламасының нәтижелері туралы хабарлау керек. Ақпараттық хабарламаларда мыналар болуы керек: - ішкі және сыртқы бағалаулардың көлемі мен жиілігі; - кез келген ықтимал мүдделер қақтығысын қоса алғанда, сыртқы бағалаушының немесе бағалаушылар тобының біліктілігі мен тәуелсіздігі; - бағалаушылардың қорытындылары; - түзету іс-шараларының жоспары.	4.4.1	Ішкі аудит қызметі туралы ережеде, кепілдік бағдарламасында Директорлар кеңесін, атқарушы органдарды ішкі аудит қызметінің сапасын бағалау және қызметтің сапасын арттыру және ішкі аудитті дамыту жөніндегі іс-шаралар жоспарының орындалуы туралы ақпараттандыру көзделген.			
	4.4.2	Жылына кемінде бір рет ішкі аудит басшысы Директорлар кеңесі мен атқарушы басшылыққа ішкі бағалау нәтижелері, қажетті іс-қимыл жоспарлары және оларды іске асыру туралы есепті ұсынады.			
<b>1322 – Сәйкессіздік туралы ақпаратты ашу.</b>	<b>4.5</b>	<b>Сәйкессіздік туралы ақпаратты ашу</b>	<i>4.5.1-4.5.3 тт. бойынша орташа мән</i>	<i>4.5.1-4.5.3 тт. бойынша орташа мән</i>	
Егер Әдеп кодексіне және стандарттарға сәйкес келмеу ішкі аудиттің жалпы көлемі мен мазмұнына немесе қызметіне әсер етсе, ішкі аудит басшысы жоғары атқарушы басшылық пен Кеңеске сәйкессіздік фактісі мен оның салдары туралы хабарлауға тиіс.	4.5.1	Кепілдік бағдарламасында, егер сәйкессіздік ішкі аудит қызметінің көлеміне, мазмұнына немесе сапасына әсер етсе, Қоғамның Директорлар кеңесі мен атқарушы органдарын ішкі аудит анықтамасына, Әдеп кодексіне және Халықаралық стандарттарға сәйкес келмеу фактісі және оның салдары туралы ақпараттандыру қарастырылған.			



	4.5.2	Ақпараттандыру рәсімдері орындалады (сәйкессіздіктер болған кезде) (егер бағаланатын кезеңде сәйкессіздіктердің көрсетілген фактілері анықталмаса, сызықша қойылады)			
	4.5.3	Кез келген сәйкессіздіктер (бар болса) уақтылы түзетіледі, түзету әрекеттері құжатталады (егер бағаланатын кезеңде сәйкессіздіктердің көрсетілген фактілері анықталмаса, сызықша қойылады)			
<b>2000 – Ішкі аудитті басқару.</b>	<b>5</b>	<b>Ішкі аудитті басқару</b>	<i>5.1-5.4-тт. бойынша орташа мән</i>	<i>5.1-5.4-тт. бойынша орташа мән</i>	
<b>2010 – Жоспарлау.</b>	<b>5.1</b>	<b>Жоспарлау</b>	<i>5.1.1-5.1.3 тт. бойынша орташа мән</i>	<i>5.1.1-5.1.3 тт. бойынша орташа мән</i>	
Ішкі аудит басшысы ұйымның мақсаттарына сәйкес ішкі аудиттің басымдықтарын айқындайтын тәуекелге бағдарланған жоспар құрастыру тиіс. Ішкі аудиттің жұмыс жоспары жылына кемінде бір рет жүргізілетін тәуекелдерді ресімделген бағалауға негізделуі тиіс. Жоспар құру кезінде жоғары атқарушы басшылық пен Кеңестің пікірі ескерілуі керек.	5.1.1	Ішкі аудит қызметінің басшысы бір жылға арналған тәуекелге бағдарланған жұмыс жоспарын жасайды.			
Ішкі аудит басшысы жоғары атқарушы басшылықтың, Кеңестің және басқа да мүдделі тараптардың пікір білдіруге және ішкі аудит қорытындыларын қалыптастыруға қатысты үміттерін анықтап, ескеруі тиіс. Ішкі аудит басшысы тапсырмаларды орындау кезінде тәуекелдерді басқару процесін жақсарту, ұйымға пайда келтіру және оның	5.1.2	Ішкі аудит қызметінің жоспарын жасау кезінде Директорлар кеңесінің пікірі ескеріледі.			

<p>операциялық қызметін жетілдіру үшін қандай мүмкіндіктер бар екенін ескере отырып, консультациялық тапсырмаларды орындау бойынша ұсыныстарды қарастыруы керек. Орындауға қабылданған тапсырмалар жоспарға енгізілуі тиіс.</p>	5.1.3	<p>Қызмет жоспарын қалыптастыру кезінде консультациялық тапсырмаларды орындау көзделеді.</p>			
<p><b>2020 – Жоспарларды ұсыну және бекіту.</b></p>	5.2	<p><i>Ішкі аудит қызметінің жоспарларын ұсыну және бекіту</i></p>	<p>5.2.1-5.2.2 тт. бойынша орташа мән</p>	<p>5.2.1-5.2.2 тт. бойынша орташа мән</p>	
<p>Ішкі аудит басшысы жоғары атқарушы басшылыққа және Кеңеске оларды орындау үшін қажетті ресурстарды көрсете отырып, ішкі аудит жұмысының жоспарларын, сондай-ақ есепті кезең ішінде жоспарлардың елеулі өзгерістері туралы ақпаратты қарауға және бекітуге ұсынуға тиіс. Ішкі аудит басшысы ресурстардағы шектеулердің ішкі аудит қызметіне әсері туралы да хабарлауға тиіс.</p>	5.2.1	<p>Ішкі аудит қызметінің басшысы Аудит жөніндегі комитетке Жылдық аудиторлық жоспарды қарауға және келісуге ұсынады.</p>			
	5.2.2	<p>Ішкі аудит қызметінің басшысы Директорлар кеңесіне Жылдық аудиторлық жоспарды қарауға және бекітуге ұсынады.</p>			
<p><b>2040 – Саясат және рәсімдер.</b></p>	5.3	<p><i>Ішкі аудит қызметін реттейтін саясат пен рәсімдер</i></p>	<p>5.3.1-5.3.2 тт. бойынша орташа мән</p>	<p>5.3.1-5.3.2 тт. бойынша орташа мән</p>	
<p>Ішкі аудит басшысы ішкі аудит бөлімшесінің қызметін реттейтін ішкі саясаттар мен рәсімдерді енгізуге тиіс.</p>	5.3.1	<p>Ішкі аудит қызметі туралы Ереже бекітілді және өзекті</p>			
	5.3.2	<p>Ішкі аудит қызметі қызметкерлерінің лауазымдық нұсқаулықтары бекітілді және өзекті</p>			

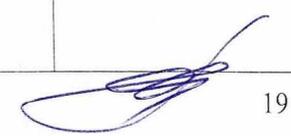


<p><b>2060 – Жоғары атқарушы басшылық пен Кеңес алдындағы есептілік.</b></p>	<p>5.4</p>	<p><b>Директорлар кеңесі алдындағы есептілік</b></p>	<p>5.4.1-5.4.3 тт. бойынша орташа мән</p>	<p>5.4.1-5.4.3 тт. бойынша орташа мән</p>	
<p>Ішкі аудит басшысы жоғары атқарушы басшылық пен Кеңеске ішкі аудиттің мақсаттары, өкілеттіктері мен міндеттері туралы, сондай-ақ жұмыс жоспарының орындалу барысы және олардың Әдеп кодексінің және Стандарттар талаптарына сәйкестігі туралы мерзімді түрде есеп беруі тиіс. Есепте алаяқтық тәуекелдерін, корпоративтік басқару проблемаларын, жоғары атқарушы - басшылықтың және/немесе Кеңестің назарын талап ететін басқа да мәліметтерді қоса алғанда, елеулі тәуекелдер мен бақылау мәселелері туралы ақпарат қамтылуға тиіс.</p>	<p>5.4.1</p>	<p>Жылдық аудиторлық жоспарда Ішкі аудит қызметі қызметінің нәтижелері туралы мерзімді есептілік қарастырылған.</p>			
	<p>5.4.2</p>	<p>Ішкі аудит қызметі қызметінің нәтижелері туралы мерзімді есептілік рәсімдері сақталады</p>			
	<p>5.4.3</p>	<p>Директорлар кеңесі мен Аудит жөніндегі комитет анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктер туралы хабардар етіледі.</p>			
			<p>6.1-6.3 тт.</p>	<p>6.1-6.3 тт.</p>	

<b>2120 – Тәуекелдерді басқару.</b>	<b>6.2</b>	<b>Тәуекелдерді басқару жүйесінің тиімділігін бағалау</b>	<i>6.2.1-6.2.4 тт. бойынша орташа мән</i>	<i>6.2.1-6.2.4 тт. бойынша орташа мән</i>	
Ішкі аудит тәуекелдерді басқару процестерінің тиімділігін бағалап, оларды жетілдіруге ықпал етуі керек.	6.2.1	Ішкі аудит қызметі туралы ережеде Қоғамның тәуекелдерді басқару жүйесінің тиімділігін бағалау көзделген			
	6.2.2	Ішкі аудит қызметі Қоғамның тәуекелдерді басқару жүйесінің тиімділігін бағалау мақсатында аудиторлық тексеру жүргізеді			
	6.2.3	Ішкі аудит қызметі тәуекелдерді басқару жүйесінің тиімділігін арттыру бойынша ұсынымдар әзірлейді			
	6.2.4	Тәуекелдерді басқару жүйесінің тиімділігін бағалау нәтижелері Қоғамның Директорлар кеңесіне хабарланады			
<b>2130 – Бақылау.</b>	<b>6.3</b>	<b>Ішкі бақылау жүйесінің тиімділігін бағалау</b>	<i>6.3.1-6.3.4 тт. бойынша орташа мән</i>	<i>6.3.1-6.3.4 тт. бойынша орташа мән</i>	
Ішкі аудит ұйымға оның тиімділігі мен нәтижесін бағалау және оны үнемі жетілдіруге ықпал ету арқылы сенімді ішкі бақылау жүйесін қолдауға көмектесуі керек.	6.3.1	Ішкі аудит қызметі туралы Ережеде олардың негізінде жасалған қаржылық / басқарушылық ақпаратты қалыптастырудың бухгалтерлік есеп жүйесіндегі ішкі бақылау жүйесінің тиімділігін бағалау қарастырылған			
	6.3.2	Ішкі аудит қызметі ішкі аудиторлық тексерулерді орындау кезінде тексеру объектілерінің ішкі бақылау рәсімдерінің тиімділігіне бағалау жүргізеді			
	6.3.3	Ішкі аудит қызметі ішкі бақылау жүйесінің тиімділігін арттыру бойынша ұсынымдар әзірлейді			
	6.3.4	Ішкі бақылау жүйесінің тиімділігін бағалау нәтижелері Қоғамның Директорлар кеңесіне хабарланады			



<b>2200 – Аудиторлық тапсырманы жоспарлау.</b>	<b>7</b>	<b>Ішкі аудит тексерудің жоспарлау</b>	<i>7.1-7.5 тт. бойынша орташа мәні</i>	<i>7.1-7.5 тт. бойынша орташа мәні</i>	
Ішкі аудиторлар мақсаттарды, тапсырма көлемін, оның мерзімдерін және ресурстарды бөлуді қамтитын әрбір аудиторлық тапсырманың орындалу жоспарын жасап, құжаттауы керек. Жоспарда ұйымның стратегиясы, міндеттері және тапсырмаға тән тәуекелдер ескерілуі керек.	<b>7.1</b>	<b>Жоспарлау процедуралары</b>	<i>7.1.1 т. бойынша орташа мән</i>	<i>7.1.1 т. бойынша орташа мән</i>	
	7.1.1	Ішкі аудит қызметі мақсаттарды, тапсырма көлемін және орындалу мерзімдерін қамтитын аудиторлық тапсырманы орындау жоспарын жасайды.			
<b>2210 – Аудиторлық тапсырманың мақсаттары.</b>	<b>7.2</b>	<b>Аудиторлық тексеру мақсаттары</b>	<i>7.2.1 т. бойынша орташа мән</i>	<i>7.2.1 т. бойынша орташа мән</i>	
Әрбір аудиторлық тапсырма үшін оның мақсаттары анықталуы керек.	7.2.1	Әрбір аудиторлық тексеру үшін оның мақсаттары анықталған			
<b>2220 – Аудиторлық тапсырманың көлемі мен мазмұны.</b>	<b>7.3</b>	<b>Аудиторлық тексерудің көлемі мен мазмұны</b>	<i>7.3.1-7.3.2 тт. бойынша орташа мән</i>	<i>7.3.1-7.3.2 тт. бойынша орташа мән</i>	
Аудиторлық тапсырманың көлемі мен мазмұны тапсырманың мақсаттарына жету үшін жеткілікті болуы керек	7.3.1	Аудиторлық тексерудің көлемі мен мазмұны тексеру мақсаттарына сүйене отырып қалыптастырылады			
	7.3.2	Аудиторлық тексерулердің көлемі мен мазмұны аудиторлық тексерулердің мақсаттарына жету үшін жеткілікті болды			
<b>2230 – Аудиторлық тапсырманы орындауға ресурстарды бөлу.</b>	<b>7.4</b>	<b>Аудиторлық тексеруді орындау үшін ресурстарды бөлу</b>	<i>7.4.1-7.4.2 тт. бойынша орташа мән</i>	<i>7.4.1-7.4.2 тт. бойынша орташа мән</i>	
Ішкі аудиторлар әрбір аудиторлық тапсырманың сипаты мен күрделілік дәрежесіне, ресурстардың мерзімдері мен қолжетімділігіне шектеулерге сүйене отырып, аудиторлық тапсырманың мақсаттарына қол жеткізу үшін қажетті және жеткілікті ресурстардың көлемін айқындауға тиіс.	7.4.1	Тексеру бағдарламасын қалыптастыру кезінде ішкі аудит тексерудің ерекшеліктерін, мерзімдер мен қол жетімді ресурстардың шектеулерін ескере отырып, аудиторлық тексерудің мақсаттарына жету үшін қажетті ресурстардың көлемін анықтайды			
	7.4.2	Ресурстарды бөлу кезінде тексеруді орындау үшін қажетті ішкі аудиторлардың білімі, тәжірибесі және өзге де құзыреттері ескеріледі			



<b>2240 – Аудиторлық тапсырма бағдарламасы.</b>	<b>7.5</b>	<b>Аудиторлық тексеру бағдарламасы</b>	<i>7.5.1 т. бойынша орташа мән</i>	<i>7.5.1 т. бойынша орташа мән</i>	
Ішкі аудиторлар тапсырманың мақсатына жетуге мүмкіндік беретін жұмыс бағдарламаларын әзірлеп, құжаттауы керек.	7.5.1	Ішкі аудит қызметі аудиторлық тексеру мақсатына қол жеткізуге мүмкіндік беретін тексеру бағдарламасын жасайды			
<b>2300 – Тапсырманы орындау</b>	<b>8</b>	<b>Ішкі аудиторлық тексеруді орындау</b>	<i>8.1-8.4 тт. бойынша орташа мән</i>	<i>8.1-8.4 тт. бойынша орташа мән</i>	
<b>2310 – Ақпарат жинау.</b>	<b>8.1</b>	<b>Ақпарат жинау</b>	<i>8.1.1 т. бойынша орташа мән</i>	<i>8.1.1 т. бойынша орташа мән</i>	
Ішкі аудиторлар тапсырманың мақсаттарына жету үшін жеткілікті көлемді сенімді, орынды және пайдалы ақпарат жинауы керек.	8.1.1	Ішкі аудит қызметі тексеру мақсаттарына жету үшін жеткілікті көлемді сенімді, орынды және пайдалы ақпарат жинайды			
<b>2320 – Талдау және бағалау.</b>	<b>8.2</b>	<b>Талдау және бағалау</b>	<i>8.2.1 т. бойынша орташа мән</i>	<i>8.2.1 т. бойынша орташа мән</i>	
Ішкі аудиторлар қорытындыларды тұжырымдап, ақпаратты тиісті талдау мен бағалау негізінде тапсырманың нәтижелерін ұсынуы керек.	8.2.1	Аудиторлық тексерулердің қорытындылары мен нәтижелерін қалыптастыру жиналған ақпаратты талдау және бағалау негізінде жүзеге асырылады			
<b>2330 – Ақпаратты құжаттау.</b>	<b>8.3</b>	<b>Ақпаратты құжаттау</b>	<i>8.3.1 т. бойынша орташа мән</i>	<i>8.3.1 т. бойынша орташа мән</i>	
Ішкі аудиторлар тапсырманың нәтижелерін растауды және қорытындыларды сенімді, іске қатысты және пайдалы ақпараттың жеткілікті көлемінде құжаттауы тиіс.	8.3.1	Ішкі аудит қызметі тапсырма нәтижелерін растауды және қорытындыларды жеткілікті көлемде құжаттайды.			



<b>2340 – Тапсырманың орындалуын бақылау.</b>	<b>8.4</b>	<b>Тексерудің орындалуын бақылау</b>	<i>8.4.1 т. бойынша орташа мән</i>	<i>8.4.1 т. бойынша орташа мән</i>	
Қойылған мақсаттарға қол жеткізу, жұмыс сапасын қамтамасыз ету және ішкі аудит бөлімшесі қызметкерлерінің біліктілігін арттыру үшін тапсырманың орындалуын тиісті бақылау қажет.	8.4.1	Қойылған мақсаттарға қол жеткізу үшін аудиторлық тексерулердің орындалуын бақылау сақталады.			
<b>2400 – Нәтижелер туралы хабарлау.</b>	<b>9</b>	<b>Аудиторлық тексеру нәтижелері туралы хабардар ету</b>	<i>9.1-9.5 тт. бойынша орташа мән</i>	<i>9.1-9.5 тт. бойынша орташа мән</i>	
<b>2410 – Ақпараттандыру критерийлері.</b>	<b>9.1</b>	<b>Ақпараттандыру критерийлері</b>	<i>9.1.1 т. бойынша орташа мән</i>	<i>9.1.1 т. бойынша орташа мән</i>	
Нәтижелер туралы хабарламаларда тапсырманың мақсаттары, мазмұны және нәтижелері туралы ақпарат болуы керек. Тапсырма нәтижелері туралы есеп берудің соңғы нұсқасында тиісті қорытындылар, сондай-ақ тиісті ұсыныстар және/немесе түзету іс-шараларының жоспарлары болуы керек. Қажет болса, есепке ішкі аудитордың пікірі қоса беріледі. Пікір жоғары атқарушы басшылықтың, Кеңестің және басқа да мүдделі тараптардың үміттерін ескеріп, жеткілікті, сенімді, іске қатысты, пайдалы ақпаратқа сүйенуі тиіс. Ішкі аудиторларға тапсырма нәтижелері бойынша хабарламаға аудит объектісінің қызметіне оң бағаларды қосу ұсынылады. Тапсырманың нәтижелерін сыртқы тараптарға жіберген кезде хабарламада оларды тарату мен пайдаланудағы шектеулер туралы ақпарат болуға тиіс. Кеңес беру тапсырмаларының орындалу барысы мен нәтижелері туралы хабарламалар тапсырманың сипаты мен клиенттің қажеттілігіне байланысты формасы	9.1.1	Тапсырманы орындау нәтижелері туралы есеп берудің соңғы нұсқасында тиісті қорытындылар, ұсыныстар бар.			

мен мазмұны бойынша әр түрлі болуы мүмкін.					
<b>2420 – Хабарламалардың сапасы.</b>	<b>9.2</b>	<b>Хабарламалардың сапасы (аудиторлық есеп)</b>	<i>9.2.1-9.2.2 тт. бойынша орташа мән</i>	<i>9.2.1-9.2.2 тт. бойынша орташа мән</i>	
Хабарламалар дәл, объективті, анық, қысқа, сындарлы, толық және уақтылы болуы керек.	9.2.1	Аудиторлық тексеру нәтижелері бойынша есептер сындарлы және уақтылы болып табылады.			
<b>2421 – Қателер мен кемшіліктер.</b> Егер есептіліктің соңғы нұсқасында елеулі қателік немесе кемшілік болса, ішкі аудит басшысы түзетілген ақпаратты есептіліктің бастапқы нұсқасын алған барлық тараптардың назарына жеткізуі тиіс.	9.2.2	Есептіліктің соңғы нұсқасында елеулі қателік немесе кемшілік анықталған жағдайда, Ішкі аудит қызметінің басшысы түзетілген ақпаратты есептіліктің бастапқы нұсқасын алған барлық тараптардың назарына жеткізеді.			
<b>2430 – "Ішкі аудиттің Халықаралық кәсіби стандарттарына сәйкес орындалды" деген тіркесті қолдану.</b>	<b>9.3</b>	<b>"Ішкі аудиттің Халықаралық кәсіби стандарттарына сәйкес орындалды" деген тіркесті қолдану.</b>	<i>9.3.1-9.3.2 тт. бойынша орташа мән</i>	<i>9.3.1-9.3.2 тт. бойынша орташа мән</i>	
Тапсырмалар "Ішкі аудиттің Халықаралық кәсіби стандарттарына сәйкес орындалды" деп мәлімдеуге, егер бұл өтініш ішкі аудиттің сапасын қамтамасыз ету және арттыру бағдарламасының нәтижелерімен расталса ғана жол беріледі.	9.3.1	"Ішкі аудиттің Халықаралық кәсіби стандарттарына сәйкес орындалды" деген тіркес ішкі аудит есептерінде кепілдік бағдарламасын іске асыру және сапаны арттыру нәтижелері мұны растаған жағдайда ғана қолданылады (егер бағаланатын кезеңде көрсетілген фраза ішкі аудит есептерінде пайдаланылмаса, сызықша қойылады)			



<p><b>2431 – Тапсырма шеңберіндегі сәйкессіздік туралы ақпаратты ашу.</b> Егер жеке тапсырма шеңберінде Әдеп кодексінің немесе Стандарттардың ережелеріне сәйкессіздік орын алса, есепте мыналар қамтылуға тиіс:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- сәйкестігі толық немесе ішінара қамтамасыз етілмеген Әдеп кодексінің немесе Стандарттар қағидаты немесе бабы;</li> <li>- сәйкессіздіктің себептері;</li> <li>- сәйкессіздіктің тапсырманы орындауға және оның нәтижелеріне әсері.</li> </ul>	9.3.2	Егер жеке аудиторлық тексеру шеңберінде ішкі аудит анықтамасына, Әдеп кодексінің ережелеріне немесе Халықаралық стандарттарға сәйкессіздік орын алса, есеп мыналарды қамтиды: Әдеп кодексінің/Халықаралық стандарттардың қағидаты/бабы, олардың сәйкестігі қамтамасыз етілмеген; сәйкессіздік себептері; сәйкессіздіктің аудиторлық тексеруді орындауға әсері және оның нәтижелері (егер бағаланатын кезеңде көрсетілген сәйкессіздіктер болмаса, сызықша қойылады)			
<p><b>2440 – Нәтижелерді хабарлау.</b></p>	9.4	<b>Нәтижелерді хабарлау</b>	9.4.1 т. бойынша орташа мән	9.4.1 т. бойынша орташа мән	
<p>Ішкі аудит басшысы тапсырманың нәтижелерін тиісті тараптардың назарына жеткізуі тиіс.</p>	9.4.1	Есеп беру рәсімдері мен нысаны сақталады			
<p><b>2450 – Қорытынды тұжырым</b></p>	9.5	<b>Қорытынды тұжырым</b>	9.5.1 т. бойынша орташа мән	9.5.1 т. бойынша орташа мән	
<p>Қорытынды тұжырым шығарылған жағдайда ол ұйымның стратегиясын, міндеттері мен тәуекелдерін, жоғары атқарушы басшылықтың, Кеңестің және басқа да мүдделі тараптардың күтулерін ескеруі тиіс. Қорытынды тұжырым жеткілікті көлемде, сенімді, іске қатысты, пайдалы ақпаратпен құжатталуы тиіс.</p>	9.5.1	Қорытынды тұжырымдыны қалыптастыру рәсімдері сақталады			
<p><b>2500 – Проблемалық мәселелерді шешу мониторингі.</b></p>	10	<b>Ішкі аудиторлық тексеру нәтижелері бойынша іс-қимылдардың мониторингі</b>	10.1 т. бойынша орташа мән	10.1 т. бойынша орташа мән	

Ішкі аудит басшысы менеджментті тапсырма нәтижелерімен таныстырғаннан кейін тапсырманы орындау қорытындылары бойынша анықталған проблемалық мәселелерді шешу мониторингі жүйесін әзірлеп, қолдауы тиіс.	10.1	<i>Ішкі аудиторлық тексеру нәтижелері бойынша іс-қимылдарды мониторингілеу рәсімдері</i>	<i>10.1.1 т. бойынша орташа мән</i>	<i>10.1.1 т. бойынша орташа мән</i>	
	10.1.1	ІАҚ басшысы тапсырманы орындау қорытындысы бойынша анықталған проблемалық мәселелерді шешуге мониторинг жүргізеді.			
<b>2600 – Қабылданған тәуекелдер туралы хабарлау.</b>	11	<b>Қабылданған тәуекелдер туралы хабарлау</b>	<i>11.1 т. бойынша орташа мән</i>	<i>11.1 т. бойынша орташа мән</i>	
Егер ішкі аудит басшысы менеджмент қабылдаған тәуекел деңгейі ұйым үшін қолайлы болмауы мүмкін деген қорытындыға келсе, ішкі аудит басшысы бұл мәселені жоғары атқарушы басшылықпен талқылауы керек. Егер ішкі аудит басшысы мәселе әлі де шешілмеген деген қорытындыға келсе, ішкі аудит басшысы осы мәселе бойынша Кеңесті хабарлау керек.	11.1	<i>Қабылданған тәуекелдер туралы хабарлау рәсімдері</i>	<i>11.1.1 т. бойынша орташа мән</i>	<i>11.1.1 т. бойынша орташа мән</i>	
	11.1.1	Ақпараттандыру рәсімдері сақталады (егер тексеру объектілері бағаланатын кезеңде қолайсыз тәуекелдерді қабылдаған жағдайлар болмаса, сызықша қойылады)			
<b>Жалпы бағалау</b>			<i>1-11 т. бойынша орташа мән</i>	<i>1-11 т. бойынша орташа мән</i>	

- 6-бағанда "Жағдайдың сипаттамасы/растайтын құжаттарға сілтемелер/алдыңғы өзін-өзі бағалаумен салыстырғанда өзгерістердің негіздемелері" әрбір компоненттің сипаттамалық бөлігі бойынша қызметтің Халықаралық ішкі аудит стандарттарына мынадай бағалау критерийлерімен сәйкестігі туралы қорытынды жасау:

- Толығымен сәйкес келеді;
- Жалпы сәйкес келеді;
- Ішінара сәйкес келеді;
- Сәйкес келмейді.



**Ішкі аудитордың қызметін бағалау сауалнамасының нысаны**  
**Тапсырманы орындау кезінде ішкі аудитордың қызметін бағалау сауалнамасы**

Аудитор \_\_\_\_\_  
 Тапсырманың атауы \_\_\_\_\_  
 Тапсырманы орындау мерзімі \_\_\_\_\_

№	Критерийлер	Бағалау *	Шікірлер**
1	Аудитор тапсырманың толық орындалуын, оның ішінде аудиторлық дәлелдемелерді жинау, аудиторлық рәсімдерді орындау және оларды құжаттауды қамтамасыз етеді.		
2	Аудитор тапсырманың уақтылы орындалуын қамтамасыз етеді.		
3	Аудитор бақылаулар мен қорытындыларға нақты және логикалық түсініктеме береді, сапалы бақылаулар мен ұсыныстар өндіреді.		
4	Аудитор бейтарап және ашық пікір білдіреді және объективтілік пен кәсіби скептицизмді көрсете отырып, адал әрекет етеді.		
5	Аудитор өзіне белгілі барлық маңызды фактілерді ашады, олар жасырылған жағдайда аудиторлық есептің деректерін бұрмалауы мүмкін.		
6	Аудитор тексеруді орындауға және/немесе ішкі аудит қызметіне теріс әсер етуі мүмкін өкілеттіктердің елеулі шектеулері немесе өзге де шектеулер туындаған кезде ІАҚ басшысын хабардар етеді.		
7	Аудитор ақпараттық технологиялармен байланысты негізгі тәуекелдер мен бақылау рәсімдері туралы жеткілікті білімге ие және тексеру бағдарламасын/өзге тапсырманы орындау үшін жеткілікті көлемде аудиттің автоматтандырылған әдістерін қолдана алады.		
8	Аудитор алаяқтық тәуекелді және осы тәуекелді басқару тәсілін бағалау үшін жеткілікті білімге ие.		
9	Аудитор Қоғам қызметінің, бизнес-процестердің (өзге де тексеру объектілерінің) білімін көрсетті.		
10	Аудитор қарым-қатынас және бірлескен жұмыс, қақтығыстарды басқару дағдыларын қолданады.		
11	Аудитор мүдделер қақтығысының туындауына жол бермейді.		
12	Аудитор құпия ақпаратты пайдаланбайды және жария етпейді.		
	<b>Жалпы бағалау және түсініктемелер:</b>		

Бағалауды ІАҚ басшысы жүргізді \_\_\_\_\_

Қолы

Күні

Бағамен таныстым және келісемін/ келіспеймін (керегінің астын сызу керек)

Түсініктеме (келіспеген жағдайда міндетті) \_\_\_\_\_

Аудитор: \_\_\_\_\_

 13

Қолы

Күні

\*

Бағалау	Балл
Толық сәйкес келеді	4
Жалпы сәйкес келеді	3
Ішінара сәйкес келеді	2
Сәйкес емес	1
Қолданылмайды	0

\*\* "Жалпы сәйкес келеді", "Ішінара сәйкес келеді" немесе "Сәйкес келмейді" бағалау үшін "Пікірлер" бағанында негіздемелер/түсініктемелер беру қажет.

---

Ұсыныстар:

**Тексеру объектісінің ішкі аудитті бағалау сауалнамасының нысаны**  
**Тексеру объектісінің ішкі аудитті бағалау сауалнамасы**

Тексеру / тексеру объектісінің атауы: ІАҚ толтырылады

Тексеру жүргізу мерзімдері: ІАҚ толтырылады

№	Бекіту	Бағалау *	Пікірлер **
1	Тексеру объектісінің басшысына тексеру мерзімі мен бағдарламасы туралы хабарланды.		
2	Тексеру мерзімі тексеру объектісінің өзінің ағымдағы қызметін жүзеге асыру процесінде ең аз қолайсыздықтар туғызатындай етіп белгіленді (жүктеменің жоғарылауы, қайта құру және т.б. кезеңдер ескерілді).		
3	Аудит жүргізу үшін ақпарат пен құжаттар тиісті түрде сұралды, нақты мерзімдер және ақпарат беру тәсілдері белгіленді.		
4	Тексеру объектісінің басшысы туындаған проблемалар туралы уақтылы хабардар етілді.		
5	Тексеру мерзімдері мен тексеру объектісіндегі келісілген жұмыс тәртібін Ішкі аудит қызметінің қызметкерлері сақтады.		
6	Ішкі аудит қызметінің қызметкерлері тексеру объектісінің қызметкерлерімен дұрыс және әдептілікпен өзара іс-қимыл жасады, өзара іс-қимылдың тиімділігі жоғары болды.		
7	Ішкі аудит қызметі тексеру объектісінің басшысын тексеру барысы туралы хабардар етті.		
8	Қорытындылар нақты тұжырымдалған.		
9	Ұсыныстар пайдалы және сындарлы.		

\*

Бағалау	Балл
Толық сәйкес келеді	4
Жалпы сәйкес келеді	3
Ішінара сәйкес келеді	2
Сәйкес емес	1
Қолданылмайды	0

\*\* "Жалпы сәйкес келеді", "Ішінара сәйкес келеді" немесе "Сәйкес келмейді" бағалау үшін "Пікірлер" бағанында негіздемелер/түсініктемелер беру қажет.

Ұсыныстар: \_\_\_\_\_

Тексеру объектісінің басшысы: \_\_\_\_\_

Бағалау күні: \_\_\_\_\_



14

**Ішкі аудит қызметін бағалау сауалнамасының нысаны  
Қоғамның Директорлар кеңесінің Аудит жөніндегі комитеті**

**Ішкі аудит қызметі қызметінің сапасын бағалау сауалнамасы  
Қоғамның Директорлар кеңесінің Аудит жөніндегі комитеті \_\_\_\_\_ ж.**

№	Бекіту	Бағалау *	Пікірлер **
1	2	3	4
1	Ішкі аудит қызметі белгіленген мерзімдер шеңберінде Аудит жөніндегі комитеттің шешімдерін / тапсырмаларын орындайды.		
2	Ішкі аудит қызметінің мамандары Ішкі аудит қызметінің құзыретіне жататын мәселелер қаралатын Аудит жөніндегі комитеттің барлық отырыстарына қатысады.		
3	Ішкі аудит қызметі Ішкі аудит қызметінің жылдық аудиторлық жоспарын Аудит жөніндегі комитеттің (Директорлар кеңесінің бекітуіне одан әрі шығару үшін) алдын ала қарауын қамтамасыз етеді.		
4	Аудит жөніндегі комитетке Ішкі аудит қызметінің қызметі туралы есептер, Ішкі аудит қызметінің Жылдық аудиторлық жоспарының орындалу барысы туралы ақпарат ұсынылды.		
5	Аудит жөніндегі комитетке Ішкі аудит қызметі қызметінің сапасын ішкі бағалау нәтижелері ұсынылды.		
6	Аудит жөніндегі комитетке Ішкі аудит қызметі қызметінің сапасын сыртқы бағалау нәтижелері ұсынылды (егер сыртқы бағалау бағаланатын кезеңде жүргізілсе).		
7	Ішкі аудит қызметі көрсететін Аудит жөніндегі комитеттің отырыстарына дайындық деңгейі.		
8	Ішкі аудит қызметі Аудит жөніндегі комитеттің қарауына ұсынатын есептер мен өзге де материалдар мазмұнды, өзекті, нақты және нақты тұжырымдалған.		
9	Ішкі аудит қызметі аудиторлық қызметті шектеу, тексеру объектісі басшысының қолайсыз тәуекелді қабылдауы, сыбайлас жемқорлық пен алаяқтық көріністерін анықтау мәселелерін қоса алғанда, маңызды мәселелер бойынша Аудит жөніндегі комитетті хабардар етеді.		

\*

Бағалау	Балл
Толық сәйкес келеді	4
Жалпы сәйкес келеді	3
Ішінара сәйкес келеді	2
Сәйкес емес	1
Қолданылмайды	0

\*\* "Жалпы сәйкес келеді", "Ішінара сәйкес келеді" немесе "Сәйкес келмейді" бағалау үшін "Пікірлер" бағанында негіздемелер/түсініктемелер беру қажет.

Ұсыныстар:

Бағалауды орындады: Т.А.Ә. / лауазымы

Бағалау күні:



**Ішкі аудит қызметі қызметінің сапасын  
ішкі бағалау нәтижелері бойынша есеп нысаны**

Директорлар кеңесінің шешімімен  
\_\_\_\_\_ (хаттама № \_\_)  
**БЕКІТІЛГЕН**

**Ішкі аудит қызметі қызметінің сапасын ішкі бағалау нәтижелері бойынша  
ЕСЕП**

**1. Негізгі қорытындылар**

*(Ішкі аудит қызметінің кепілдігі мен сапасын арттыру жөніндегі қызмет Директорлар кеңесінің шешімімен бекітілген Ішкі аудит қызметінің кепілдігі мен сапасын арттыру бағдарламасына сәйкес жүзеге асырылады \_\_\_\_\_ (№ \_\_ хаттама)*

*- Ішкі аудит қызметінің қызметін дамыту және жетілдіру жөніндегі іс-шаралар жоспарына сәйкес Директорлар кеңесінің \_\_\_\_\_ жыл шешімімен (№ \_\_ хаттама) бекітілген \_\_\_\_\_ жылға арналған Ішкі аудит қызметінің жұмыс жоспары негізінде.*

*(Жүргізілген бағалау нәтижелері бойынша расталды:*

- Қоғамның Ішкі аудит қызметі қызметінің Қоғамның Ішкі аудит қызметі туралы Ережеге сәйкестігі;*
- Қоғамның Ішкі аудит қызметі қызметінің ішкі аудит анықтамасына сәйкестігі;*
- Әдеп кодексін сақтау;*
- Халықаралық стандарттарды енгізу және қолдану мақсатында Ішкі аудит қызметінің қызметін дамыту және жетілдіру жөніндегі іс-шаралар жоспарын орындау)*

Егер бағалау нәтижелері бойынша ішкі аудит қызметінің көлеміне, мазмұнына немесе сапасына елеулі әсер ететін ішкі аудит анықтамасына, Әдеп кодексіне немесе Халықаралық стандарттарға сәйкессіздік анықталса, сәйкессіздік және оның ішкі аудит қызметіне әсері туралы ақпарат келтіріледі.

**2. Ішкі аудит қызметі қызметінің сапасын ішкі бағалаудың (өзін-өзі бағалаудың) қорытынды нәтижелері**

**2.1. Ішкі аудит қызметі туралы Ережеде айқындалған мақсаттар мен міндеттердің Директорлар кеңесі (Аудит жөніндегі комитет) мен Қоғам Басқармасының Ішкі аудит қызметі алдына қойған мақсаттары мен міндеттеріне сәйкестігі**

*Жүргізілген талдаудың негізгі нәтижелері келтіріледі, өзгерістер енгізу қажеттілігі көрсетіледі немесе Ішкі аудит қызметі туралы Ережеде айқындалған мақсаттар мен міндеттердің Ішкі аудит қызметінің алдына қойылған мақсаттар мен міндеттерге сәйкестігі расталады.*

**2.2. Ішкі аудит қызметі қызметінің Ішкі аудит қызметі туралы Ережеге сәйкестігі**  
*Бағалау және осы бағалаудың қысқаша негіздемесі келтірілген.*

**2.3. Ішкі аудит қызметі функциясының ағымдағы жағдайын бағалау**

*Ішкі аудит қызметі функциясының ағымдағы жай-күйін бағалау нәтижелерінің, сондай-ақ қол жеткізілген нәтижелердің (алдыңғы бағалаумен салыстырғанда өзгерістер) қысқаша сипаттамасы келтіріледі.*

**2.4. Ішкі аудит алдына қойылған міндеттердің орындалуын талдау**

*Ішкі аудит қызметінің жұмыс жоспарының орындалуы туралы қысқаша ақпарат және Директорлар кеңесінің (Аудит жөніндегі комитеттің) және Қоғам Басқармасының Ішкі аудит қызметінің құзыретіне жататын мәселелер бойынша Ішкі аудит қызметінің алдына қойылған міндеттердің орындалғанын куәландыратын өзге де ақпарат келтіріледі.*

**2.5. Ішкі аудит қызметінің қызметін дамыту және жетілдіру жөніндегі іс-шаралар жоспарын орындау**

*Жоспардың орындалуы туралы қысқаша ақпарат беріледі.*

**2.6. Өзін-өзі бағалау нәтижелерін көрсететін өзге де ақпарат**

*Ішкі аудит қызметі қызметінің ағымдағы сапа мониторингінің нәтижелері туралы 15*



қысқаша ақпарат, Аудит жөніндегі комитеттен кері байланыс ретінде алынған ақпарат келтіріледі.

### **3. Ішкі аудит қызметінің қызметін дамыту және жетілдіру бағыттары**

Ішкі аудит қызметінің қызметін дамыту және жетілдіру жоспарына енгізу үшін негізгі бағыттар мен іс-шаралар келтіріледі.

**Қосымшалар:** "Ішкі аудит қызметінің қызметін дамыту және жетілдіру жөніндегі іс-шаралар жоспары" 1-қосымша.



Ішкі аудит қызметі қызметінің сапасын  
ішкі бағалау нәтижелері бойынша есепке  
1-қосымша

\_\_\_\_\_ бастап \_\_\_\_\_ дейінгі кезеңге Ішкі аудит қызметінің  
қызметін дамыту және жетілдіру жөніндегі  
ІС ШАРАЛАР ЖОСПАРЫ

№	Іс-шараның атауы	Орындау мерзімі	Мақсаттар
<b>Бағыт атауы</b>			
<b>Бағыт атауы</b>			
<b>Бағыт атауы</b>			



16