

«СОГЛАСОВАНО»

Председатель проф.кома
ГКП на ПХВ «Городская
поликлиника №7 управления
здравоохранения акимата
Жамбылской области»



Дуйсеманова Р.К.

« УТВЕРЖДАЮ»

Главный врач
ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №7
управления здравоохранения акимата
Жамбылской области»



Шатаева А.У.

Приказ № 20 от « 06 » 01 2026г.

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения
«Городская поликлиника №7 управления здравоохранения акимата Жамбылской
области

**ПОЛОЖЕНИЕ
О ВНУТРЕННЕМ ФИНАНСОВОМ АУДИТЕ**

город Тараз, 2026 год

I. Общие положения

1. Настоящее Положение о внутреннем финансовом аудите (далее – Положение) разработано в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового аудита (далее – аудит) ГКП на ПХВ «Городской поликлиники №7» Управления здравоохранения акимата Жамбылской области.
2. Аудит направлен на создание системы соблюдения законодательства Республики Казахстан в сфере финансовой деятельности, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, повышение качества составления и достоверности финансовой отчетности и ведения бухгалтерского учета, а также на повышение результативности использования бюджетных средств (далее – бюджет).
3. В целях проведения аудита осуществляется разработка внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, состояния бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета в ГКП на ПХВ «Городской поликлиники №7» Управления здравоохранения акимата Жамбылской области.
4. Аудит осуществляется в соответствии с законодательными и нормативными правовыми актами Республики Казахстан, регламентирующими деятельность бухгалтерского учета поликлиники.

2. Объекты внутреннего финансового аудита:

5. Объектами внутреннего финансового аудита предприятия являются:

- учет основных средств;
- учет нематериальных активов;
- учет производственных запасов;
- учет затрат на производство;
- учет готовой продукции и ее реализации;
- учет кассовых операций;
- операции по расчетному счету;
- операции по прочим счетам в банках;
- учет денежных документов;
- краткосрочные финансовые вложения;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с бюджетом;
- внебюджетные платежи;
- расчеты по страхованию и социальному обеспечению;
- соблюдение трудового законодательства и расчеты по оплате труда;

- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты по прочим операциям с персоналом;
- расчеты по прочим дебиторам и кредиторам;
- учет финансовых результатов;
- контроль распределения прибыли в течении отчетного периода;
- отчетность предприятия.

3. Организация аудита

6. В ГКП на ПХВ «Городской поликлиники №7» Управления здравоохранения акимата Жамбылской области могут осуществляться следующие виды аудита:

Предварительный – проведение проверок соблюдения стандартов и процедур составления бюджета в процессе финансового планирования и исполнения бюджета до принятия решений о расходовании бюджетных средств;

Текущий – проведение повседневного анализа соблюдения стандартов и процедур исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, осуществление оценки результативности (эффективности и экономности) расходования бюджетных средств для достижения целей, задач и целевых прогнозных показателей;

Последующий – проведение проверок качества подготовки и достоверности бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, оценки эффективности использования бюджетных средств.

7. Аудит осуществляется в плановом и внеплановом порядке.

8. Аудит может носить выборочный характер.

9. Руководитель организации определяет структурное подразделение и/или должностных лиц, уполномоченных на проведение аудита.

Принятые решения оформляются соответствующим приказом организации.

10. Решения о сроках, виде и объеме проведения аудита принимаются руководителем и оформляются соответствующим приказом.

11. Результаты проведения аудита оформляются в виде отчета и вместе со служебной запиской направляются для рассмотрения руководителю организации.

В отчете о проведении аудита указываются:

- 1) аудиторское задание, программа аудита;
- 2) состояние систем бухгалтерского учета и отчетности;
- 3) анализ соблюдения законодательства Республики Казахстан

информация, отражающая процесс составления и исполнения бюджета, составления бухгалтерской отчетности и ведения учета, правильность отражения остатков и задолженности средств по счетам бух. учета;

- 4) оценка соблюдения внутренних стандартов и процедур;

5) анализ показателей оценки результативности использования бюджетных средств;

6) выводы о результатах проведения финансового аудита;

- описание принятых мер и перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, рекомендации по недопущению ошибок;

- описание решений, принятых в отношении работников, допустивших недостатки и нарушения.

7) выводы о результатах проведения аудита должны содержать заключения об: организации

- устройстве систем состояния бухгалтерской отчетности, ведении бух. учета, обеспечивающем предотвращение и (или) обнаружение, а также исправление искажений,

- устранение недостатков и нарушений; функционировании - эффективности действия систем бух. учета.

12. Отчет подписывается руководителем аудиторской группы. Один экземпляр отчета хранится в проверяемом структурном подразделении, второй экземпляр отчета прилагается к сопроводительному письму и хранится в аудиторской группе.

13. При установлении в ходе проведения аудита недостатков и нарушений внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, правил ведения бухгалтерского учета, искажений бюджетной отчетности и иных фактов руководителем организации принимаются исчерпывающие меры к их устранению и недопущению в работе.

14. Работники, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют руководителю организации объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения аудита.

15. Структурное подразделение организации (должностные лица) на основании отчета осуществляют подготовку плана мероприятий, направленных на устранение недостатков и нарушений и повышение результативности использования бюджетных средств.

4. Организация проведения и документальное оформление материалов аудита

16. Структурное подразделение и/или должностные лица, уполномоченные на проведение аудита, осуществляют подготовку предложений по перечню вопросов для включения в аудиторское задание, общий план аудита и/или программу аудита, объему и срокам проведения аудиторских процедур и представляют их руководителю организации для утверждения.

17. В общий план аудита включаются следующие вопросы:

- контроль финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- контроль за соблюдением нормативных правовых актов, правил отчетности, договорных обязательств;
- контроль движения денежных средств, товарно- материальных ценностей, операции связанные с их движением;
- контроль исполнения сметы расходов, реализации продукции, выполнения работ (услуг)
- проверка проведения кассовых операций предприятия, проверка наличия договоров с материально-ответственными лицами;
- контроль соблюдения порядка оформления первичных и других документов, проведением инвентаризации ТМЦ и основных фондов;
- контроль за списанием ТМЦ с установлением причин и выявления виновных лиц в их порче;
- проведение (в случае необходимости) работ по восстановлению бухгалтерского учета и отчетности предприятия;
- наличие и соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;
- расчеты по обоснованию объемов бюджетных ассигнований: объемы финансирования;
- финансовое состояние;
- расходование бюджетных средств;
- анализ первичных данных бух. учета;
- бюджетная и бух. отчетность и ее достоверность;
- уровень компетенции работников, принимающих участие в осуществлении бюджетного учета и подготовке бюджетной отчетности;
- оценка возможности допущения существенных искажений и недобросовестных действий;
- оценка последствий искажений в бюджетной отчетности;
- влияние наличия программно-технического комплекса ведения бюджетного учета и ее специфические особенности;
- проведение внешнего аудита;
- система внутреннего контроля;
- форма и сроки подготовки отчета о проведении внутреннего аудита.

18. В программу аудита включаются следующие положения:

- сроки проведения и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита;
- вопросы соблюдения законодательства Республики Казахстан;
- вопросы соблюдения сроков подготовки бюджетной отчетности;
- вопросы, перечисленные в пункте 17 настоящего Положения.

19. Общий план аудита и программа аудита могут по мере необходимости уточняться на протяжении всего времени выполнения аудиторского задания, выполнения общего плана и программы аудита в зависимости от обстоятельств и результатов, полученных в ходе выполнения аудиторских процедур. Причины внесения изменений в общий план и программу аудита фиксируются в служебной записке, направляемой руководителю организации.

20. По результатам аудита руководитель организации проводит совещание с работниками, издается приказ о реализации мероприятий по устранению и недопущению нарушений, искажений бюджетной отчетности и повышению результативности использования бюджетных средств.

**«Жамбыл облысы әкімдігінің
денсаулық сақтау басқармасы №7
қалалық емханасы» шаруашылық
жүргізу құқығындағы мемлекеттік
коммуналдық кәсіпорын**

**Государственное коммунальное
предприятие на праве хозяйственного
ведения «Городская поликлиника №7
управления здравоохранения
акимата Жамбылской области»**

БҰЙРЫҚ №2-Ө

« 05» қантар 2026 ж

«Ішкі қаржылық бақылау және аудит қызметі туралы ереже»

Бұйырамын:

Жамбыл облысы әкімдігінің денсаулық сақтау басқармасы №7 қалалық емханасының ішкі қаржылық бақылау және аудит қызметі туралы ережесі бекітілсін

3.Негіз: Бас есепші Г.А.Конысбаеваның баянаты.

Бас дәрігер



А.У.Шатаева

УТВЕРЖДАЮ

Главный врач

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №7 УЗАЖО»

Шатаева А.У.

«05» 01 2026г.



ПЛАН РАБОТЫ

Внутреннего финансового аудита на 2026г.

№ пп		Дата проведения	Ответственные лица	Примечание
1	Проверка фин отчетов за 2025г.	Март 2026г.	Конысбаева Г.А.	Для годового отчета за 2025г.
2	Проверка начисления заработной платы за 1 полугодие 2026г.	Июнь 2026г.	Жумакулова А.С.	
3	Проверка по оприходованию Основных средств, ТМЗ, ЛС, ИМН за 9мес.2026г.	Сентябрь 2026г.	Абдрахимова Н.	
4	Проверка актов выполненных работ по услугам и работ за 2026г.	Декабрь 2026г.	Ешенкулова А.	

Составил: Зам.главного врача по экономике

Мелдебекова Ж.С.