
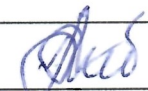

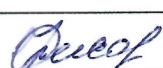


Бекітемін
Алматы қаласы ҚДБ
«№8 Қалалық емхана» ШЖҚ КМК
Байқау кеңесінің төрайымы
 М.Бекмухамет

Алматы қаласы ҚДБ
«№8 Қалалық емхана» ШЖҚ КМК
Ішкі аудит қызметі туралы
ЕРЕЖЕСІ

Келісілді:

Лауазымы	Қолы	Аты-жөні
Байқау кеңесінің мүшесі		Ф.А.Агибаева
Байқау кеңесінің мүшесі		Н.Т.Байсакалова
Байқау кеңесінің мүшесі		К.М.Кожасова
Байқау кеңесінің мүшесі		Н.Ж.Джардемалиева

Құжаттың әрекет ету мерзімі: « 16 » 09 20 22 ж. бастап « 16 » 09 20 25 ж. аралығында Ұзартылды « ____ » _____ 20 ____ ж. дейін	Мәртебесі: <u>Қолданыстағы</u> Ескірген	Редакция № _____ Дана № _____ Көшірмесі № _____ (тарату кезінде құжаттаманы басқаруға жауапты адамның қолы)
--	---	--

1. Жалпы ережелер

Алматы қаласы ҚДБ «№8 Қалалық емхана» ШЖҚ КМК ішкі аудит қызметі (бұдан әрі – ІАҚ) туралы осы ереже (бұдан әрі – ереже) Ішкі аудит қызметінің мәртебесін, ІАҚ міндеттері, функциялары, құқықтары мен жауапкершілігі, ІАҚ құрылымына және оның қызметкерлерінің біліктілігіне қойылатын негізгі талаптар, ІАҚ басшысының өкілеттіктері, еңбекке ақы төлеудің, сыйақы мен материалдық көмектің мөлшері мен шарттары, оларға тәртіптік жаза қолдану, ІАҚ біліктілігін арттыру және ұйымдық-техникалық қамтамасыз ету, сондай-ақ ІАҚ Байқау кеңесімен, Алматы қаласы ҚДБ «№8 Қалалық емхана» ШЖҚ КМК Байқау кеңесінің Аудит жөніндегі комитетімен (бұдан әрі – Аудит жөніндегі комитет), Алматы қаласы ҚДБ «№8 Қалалық емхана» ШЖҚ КМК (бұдан әрі – емхана) атқарушы органымен, ІАҚ емхананың басқа құрылымдық бөлімшелерімен өзара қарым-қатынасын, сондай-ақ ережеге өзгерістер мен толықтырулар енгізу тәртібін айқындайды.

1. ІАҚ-ны емхананың Байқау кеңесінің шешімі бойынша қызметке тағайындалатын және қызметтен босатылатын басшы басқарады.

2. ІАҚ басшысының міндеттері мен құқықтары Ереженің негізінде әзірленетін және Байқау кеңесінің төрағасы бекітетін тиісті лауазымдық нұсқаулықтармен айқындалады. ІАҚ қызметкерлеріне лауазымдық нұсқаулықтарды ІАҚ басшысы бекітеді.

3. ІАҚ өз қызметін жүзеге асыру кезінде ішкі аудиторлар институты ұсынған Қазақстан Республикасының заңнамасын, жарғыны, ішкі аудиттің кәсіптік практикасының халықаралық негіздерін (бұдан әрі – ІАҚПХН), емхана органдарының шешімдерін, осы Ережені, емхананың басқа да ішкі құжаттарын басшылыққа алады және Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасына қайшы келмейтін бөлігінде ішкі аудиттің халықаралық кәсіптік стандарттарын қолдануға құқылы.

2. ІАҚ мәртебесі

4. ІАҚ ішкі аудиттің кәсіптік практикасының халықаралық негіздерін айқындауға сәйкес-ішкі аудитті, емхананың қызметін жетілдіруге бағытталған тәуелсіз және объективті кепілдіктер мен консультациялар беру жөніндегі қызметті жүзеге асыратын орган.

5. ІАҚ тәуекелдерді басқару, бақылау және корпоративтік басқару процестерінің тиімділігін бағалауға және арттыруға жүйелі және дәйекті тәсілді пайдалана отырып, емханаға қойылған мақсаттарға қол жеткізуге көмектеседі.

6. ІАҚ ішкі аудитінің кәсіби практикасының халықаралық негіздерінің талаптарына сәйкес тәуелсіздік пен объективтілікті сақтау қажет. Ішкі аудит тәуелсіз болуы керек, ал ішкі аудиторлар өз міндеттерін орындау кезінде объективті болуы керек.

Тәуелсіздік – бұл ішкі аудит бөлімшесінің өз міндеттерін бейтарап орындау қабілетіне қауіп төндіретін жағдайлардан еркіндік. Ішкі аудит бөлімшесінің өз міндеттерін тиімді орындауы үшін қажетті Тәуелсіздік дәрежесіне қол жеткізу үшін ІАҚ басшысы Байқау кеңесіне және емхананың бірінші басшысына тікелей және еркін қол жеткізуге тиіс. Бұған екі тарапқа есеп беру арқылы қол жеткізуге болады.

Тәуелсіздік қатерлері жеке аудитор деңгейінде, аудиторлық тапсырмада, функционалдық және ұйымдастырушылық деңгейде бақылануы тиіс.

Объективтілік – бұл ішкі аудиторларға тапсырмаларды бейтарап орындауға мүмкіндік беретін психикалық көзқарас, осылайша олар өз жұмыстарының нәтижелеріне сенеді және оның сапасына мәмілеге жол бермейді. Объективтілік ішкі аудитордың аудит мәселелері бойынша өз пікірін басқа адамдардың пікіріне бағындырмауын талап етеді. Объективтілік қаупі жеке аудитор деңгейінде, аудиторлық тапсырмада, функционалды және ұйымдастырушылық деңгейде бақылануы керек.

7. ІАҚ үшінші тұлғалардың ықпалына тәуелсіз және МҰ қызмет көрсететін Байқау кеңесіне, ал әкімшілік жағынан емхананың бірінші басшысына тікелей бағынатын емханаға ішкі аудитті ұйымдастыруды және жүзеге асыруды қамтамасыз ететін емхананың бақылау органы болып табылады.

8. ІАҚ басшысы қарым-қатынасты сақтап, емхананың Байқау кеңесімен тікелей өзара іс-қимыл жасауы тиіс.

9. Өз функцияларын орындау процесінде объективтілік пен бейтараптық қағидаттарын сақтау мақсатында ІАҚ қызметкерлері кейіннен ішкі аудитке ұшырауы және аудитке ұшырайтын кезең ішінде өздері жүзеге асырған қызметтің немесе функциялардың аудитімен айналысуы мүмкін қандай да бір қызмет түрлеріне тартылмауға тиіс.

10. ІАҚ қызметкерлеріне ІАҚ мәртебесіне, емхананың жарғысына және осы Ережеге сәйкес қолдануға болмайтын құжаттарды қоспағанда, емхананың ішкі құжаттарының ережелері қолданылады.

11. ІАҚ қызметін бағалауды сыртқы аудиторлардың ұсынымдарын ескере отырып, емхананың Байқау кеңесі жүргізеді.

3. Миссиясы және мақсаттары

12. ІАҚ миссиясы Байқау кеңесі мен емхананың атқарушы органына емхананың стратегиялық мақсаттарына қол жеткізу бойынша олардың міндеттерін орындауда қажетті көмек көрсету болып табылады.

13. ІАҚ қызметінің негізгі мақсаты тәуекелдерді басқару, ішкі бақылау және корпоративтік басқару жүйелерін жетілдіруде жүйелі тәсілді қолдану арқылы емхананы тиімді басқаруды қамтамасыз етуге арналған тәуелсіз және объективті ақпаратты емхананың Байқау кеңесіне ұсыну болып табылады.

4. Міндеттері және функциялары

14. ІАҚ негізгі міндеттері:

1) емханада көрсетілетін медициналық қызметтердің сапасын және пациенттердің қауіпсіздігін бағалау;

2) емханадағы Бухгалтерлік есеп жүйесінің сенімділігін, толықтығын, объективтілігін және қаржылық және медициналық есептіліктің дұрыстығын бағалау;

3) емханадағы ішкі бақылау жүйесінің сенімділігі мен тиімділігін бағалау;

4) емханадағы тәуекелдерді басқару жүйесінің сенімділігі мен тиімділігін

бағалау;

5) емхананың Қазақстан Республикасы емханасының қызметі бөлігінде Қазақстан Республикасы заңнамасы мен нормативтік-құқықтық актілерінің талаптарын сақтауын бағалау және осы талаптарға сәйкестігін қамтамасыз ету үшін құрылған және қолданылатын жүйелер мен рәсімдердің барабарлығын бағалау (комплаенс-бақылау);

6) емхана ресурстарын пайдаланудың ұтымдылығы мен тиімділігін және емхана мүлкінің сақталуын қамтамасыз етудің қолданылатын әдістерін (тәсілдерін) бағалау;

7) емханада корпоративтік басқару процесін жетілдіруді бағалау;

15. ІАҚ өзіне жүктелген міндеттерге сәйкес белгіленген тәртіппен мынадай функцияларды орындайды:

1) емханада ішкі бақылау жүйесінің барабарлығы мен тиімділігіне бағалау жүргізеді;

2) емханада тәуекелдерді басқару рәсімдерінің қолданылуы мен тиімділігін және тәуекелдерді бағалау әдіснамасын бағалауды жүргізеді;

3) Қазақстан Республикасы заңнамасының, халықаралық келісімдердің, емхананың ішкі құжаттарының талаптарының сақталуына, сондай-ақ реттеуші және қадағалау органдарының нұсқаулары мен емхана органдарының шешімдерінің орындалуына тексеру жүргізеді;

4) емхананың стратегиялық мақсаттары шеңберінде олардың алдына қойылған мақсаттарға қол жеткізуді қамтамасыз ету үшін емхана бөлімшелері қолданатын шаралардың барабарлығына бағалау жүргізеді;

5) емханада корпоративтік басқарудың қабылданған қағидаттарын, тиісті этикалық стандарттар мен құндылықтарды енгізу және сақтау бойынша бағалау жүргізеді;

6) тәуекелдер және емхананың тиісті органдары мен бөлімшелерінің ішкі бақылау мәселелері бойынша ақпаратпен тиімді қамтамасыз етілуіне бағалау жүргізеді;

7) сыртқы аудиторлар үшін қажетті ақпараттың (бастапқы құжаттардың, жұмыс құжаттамасына арналған құжаттардың көшірмелерінің, анықтамалардың) уақтылы дайындалуын бақылайды.

8) сыртқы аудиторлармен олардың жұмыс бағдарламалары бойынша және ішкі аудиторлар жүйелі негізде атқарылған жұмыс бойынша өз есептері мен жұмыс материалдарын ұсынатын топ басшысының ағымдағы бақылауымен жұмыс істейді.

9) емхана бөлімшелерінің сыртқы аудитордың, медициналық қызметтер көрсету саласындағы бақылау жөніндегі уәкілетті мемлекеттік органның ұсынымдарын орындауына мониторингті жүзеге асырады;

10) белгіленген тәртіппен берілген ІАҚ ұсынымдарының орындалуына кейінгі бақылауды жүзеге асырады;

11) ішкі бақылау және аудит жүйесін ұйымдастыру мәселелері бойынша Байқау кеңесіне, атқарушы органға, емхана бөлімшелеріне консультация береді;

12) корпоративтік басқаруға, ішкі бақылауға және тәуекелдерді басқаруға қатысты емхананың ішкі құжаттарын келісу арқылы әзірлеуге қатысады;

13) өз құзыреті шегінде ІАҚ-ға жүктелген өзге де функцияларды жүзеге асырады.

5. ІАҚ құқықтары

16. ІАҚ негізгі міндеттерді іске асыру және өз функцияларын жүзеге асыру үшін белгіленген тәртіппен құқылы:

1) ішкі аудитке байланысты сұратылатын барлық құжаттамата және кез келген басқа ақпаратқа, оның ішінде емхананың коммерциялық және қызметтік құпиясын құрайтын мәліметтер мен ақпаратқа қол жеткізуге;

2) пассивті режимде, яғни түзету құқығынсыз тұрақты негізде есепке алу деректерінің ақпараттық базасына (бухгалтерлік есептің компьютерлік бағдарламалары және т. б.) қол жеткізуге;

3) жазбаша және ауызша нысанда материалдарды, оның ішінде емхананың бірінші басшысының, Байқау кеңесінің бекітуіне шығарылатын құжаттардың жобаларын сұратуға және алуға және емхананың көрсетілген органдарының барлық шешімдерін алуға;

4) ІАҚ жоспарлы іс-шараларын әзірлеу және емхананың Байқау кеңесінің тапсырмасы бойынша жекелеген тапсырмаларды орындау үшін емхананың құрылымдық бөлімшелерінің қызметкерлерін тартуға;

5) ІАҚ құзыретіне кіретін мәселелер бойынша емхананың құрылымдық бөлімшелерімен консультациялар жүргізуге;

6) емхананың Байқау кеңесіне ішкі аудиттің рәсімдері мен әдістерін жетілдіруге, емхананың бақылау жүйесі мен басқару саясатын өзгерту жөнінде ұсыныстар енгізуге;

7) Аудит жөніндегі комитетпен келісілгеннен кейін (бар болса) ІАҚ жұмыс тәртібін, қызметкерлерге еңбекақы төлеу мен сыйақы беру, ІАҚ ұйымдық-техникалық қамтамасыз ету мөлшері мен шарттарын айқындау жөнінде емхананың байқау кеңесіне ұсыныстар енгізуге;

8) ІАҚ қызметінің бағыттары бойынша емхананың бағдарламалары мен жобаларын дайындауға және іске асыруға қатысуға;

9) емхана қызметкерлерін оқытуға, қайта даярлауға, олардың біліктілігін арттыруға бағытталған бағдарламаларға және ішкі аудиторларды сертификаттау бағдарламаларына қатысуға;

10) қажет болған жағдайда аутсорсингті емхананың Байқау кеңесінің шешіміне сәйкес ішкі аудитте пайдалануға;

11) Қазақстан Республикасының заңнамасына және емхананың ішкі құжаттарына қайшы келмейтін өзге де құқықтарды жүзеге асыруға құқылы.

6. ІАҚ құрылымы

17. ІАҚ штат саны Ішкі аудит алдына қойылған міндеттерге, емхананың бақылау ортасының жетілуіне және емхананың әртүрлі тәуекелдерге ұшырау дәрежесіне, оның ішінде емханада бар бөлімшелер мен бизнес - процестердің санына және олардың әрқайсысының аудитіне уақыт шығындарына байланысты.

18. ІАҚ құрылымын (штат саны) емхананың Байқау кеңесі бекітеді және емхананың штат кестесіне енгізіледі.

19. Қызметті емхананың Байқау кеңесінің шешімі негізінде басшы басқарады.

20. ІАҚ аудитінің басшысымен және қызметкерлерімен еңбек шартын Байқау

кеңесінің төрағасы және емхананың бірінші басшысы жасайды.

21. Емхананың Байқау кеңесі Қазақстан Республикасының еңбек заңнамасына сәйкес ІАҚ басшысымен және қызметкерлерімен жасалған еңбек шартын мерзімінен бұрын бұзуға бастамашылық жасауға құқылы.

22. ІАҚ басшысы мен қызметкерлері Қазақстан Республикасының еңбек заңнамасына сәйкес өз бастамасы бойынша олармен жасалған еңбек шарттарын бұзуға құқылы.

7. Біліктілік талаптар

23. ІАҚ қызметкерлері өзіне жүктелген міндеттерді орындау үшін жеткілікті қажетті кәсіби біліктілікке және жеке қасиеттерге ие болуы тиіс, атап айтқанда:

ІАҚ басшысы келесі талаптарға сай болуы тиіс, атап айтқанда:

Міндетті

- 1) жоғары қаржы-экономикалық білімнің болуы;
- 2) экономиканың әртүрлі салаларының қаржы-экономикалық құрылымдарының (бухгалтерлік есеп және аудит және/немесе қаржы және экономика) жұмыс тәжірибесі-кемінде 7 жыл;
- 3) басшы лауазымдағы жұмыс тәжірибесі-кемінде 1 жыл;

Болған жөн

- 4) ІАҚПХН әзірлеген қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарын және ішкі аудиттің халықаралық қаржылық кәсіби стандарттарын білу; мынадай куәліктердің немесе сертификаттардың біреуінің болуы: аудитордың біліктілік куәлігі; немесе мемлекеттік аудит сертификаты; немесе CIA (Certified Internal Auditor) ішкі аудит саласындағы сертификаты; немесе ACCA (Association of Certified Chartered Accountants) алқаби бухгалтер сертификаты немесе Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес кәсіби бухгалтер сертификаты немесе DipIFR (Diploma in International Financial Reporting) дипломы немесе CIPA (Certified International Professional) халықаралық кәсіби бухгалтер сертификаты accountant); басқа ұқсас халықаралық танылған куәлік немесе сертификат;
- 5) мемлекеттік және шет тілін білу.

ІАҚ қаржы аудиторы келесі талаптарға сай болуы керек, атап айтқанда:

Міндетті

- 1) жоғары қаржы-экономикалық білімнің болуы;
- 2) экономиканың әртүрлі салаларының қаржы-экономикалық құрылымдарының (бухгалтерлік есеп және аудит және/немесе қаржы және экономика) жұмыс тәжірибесі-кемінде 3 жыл;

Болған жөн

- 3) ІАҚПХН әзірлеген қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарын және ішкі аудиттің халықаралық қаржылық кәсіби стандарттарын білу; мынадай куәліктердің немесе сертификаттардың біреуінің болуы: аудитордың біліктілік куәлігі; немесе мемлекеттік аудит сертификаты; немесе CIA (Certified Internal Auditor) ішкі аудит саласындағы сертификаты; немесе ACCA (Association of Certified Chartered Accountants) алқаби бухгалтер сертификаты немесе Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес кәсіби бухгалтер сертификаты немесе DipIFR (Diploma in International Financial Reporting) дипломы немесе CIPA (Certified

International Professional) халықаралық кәсіби бухгалтер сертификаты accountant); басқа ұқсас халықаралық танылған куәлік немесе сертификат;

4) мемлекеттік және шет тілін білу.

8. ІАҚ басшысының өкілеттіктері

24. ІАҚ басшысы белгіленген тәртіппен:

1) ІАҚ қызметіне басшылықты жүзеге асырады, оның жұмысын ұйымдастырады (жылдық аудиторлық жоспар), ІАҚ қызметкерлерінің өздеріне жүктелген міндеттерді ойдағыдай орындауы үшін қажетті жағдайлар жасайды;

2) емхананың Байқау кеңесінің қарауына ІАҚ, емхана қызметінің тиімділігін арттыру және дамыту бағыттары бойынша ұсыныстар енгізеді;

3) ІАҚ құзыретіне кіретін мәселелер бойынша емхана бөлімшелерінде ІАҚ ұсынады және олармен келіссөздер жүргізуге бастамашы болуға құқылы;

4) ІАҚ құзыретіне кіретін мәселелер бойынша емхананың ішкі құжаттарының, бұйрықтардың және басқа да құжаттардың жобаларын қарайды және бұрыштама қояды;

5) емхана бөлімшелерінің, басқа да заңды және жеке тұлғалардың атына жіберілетін ІАҚ құзыретіне кіретін мәселелер бойынша хат-хабарларды қарайды және қол қояды;

6) ІАҚ жылдық аудиторлық жоспарын жасауды қамтамасыз етеді және оның орындалуын бақылайды;

7) емхананың Байқау кеңесінің қарауына ІАҚ жылдық аудиторлық жоспарын өзгерту жөнінде ұсыныстар енгізеді;

8) емхананың ішкі құжаттарын және ішкі аудит бойынша әдістемелік ұсынымдарды және ІАҚ қызметіне қатысты басқа да құжаттарды әзірлеуді қамтамасыз етеді;

9) ІАҚ қызметінде бірыңғай базалық стандарттар мен ішкі аудит рәсімдерін қолдануды қамтамасыз етеді;

10) емхананың Байқау кеңесіне ол белгілеген мерзімдерде ІАҚ қызметі туралы есептерді ұсынуды қамтамасыз етеді;

11) емхананың Байқау кеңесінің бекітуіне штат саны және ІАҚ еңбекақы төлеу қоры бойынша ұсыныстар енгізеді;

12) емхананың Байқау кеңесінің қарауына ІАҚ қызметкерлерін қабылдау, ауыстыру және жұмыстан босату туралы, қызметкерлерді көтермелеу және жаза қолдану туралы ұсыныстар береді;

13) ІАҚ қызметкерлерінің кәсіптік даярлық деңгейін арттыру және жұмыс тәжірибесімен алмасу жөнінде шаралар қабылдайды;

14) ІАҚ қызметінде құжаттармен тиісті жұмыс режимінің сақталуын қамтамасыз етеді;

15) өзінің мақсаттарына қол жеткізу үшін ІАҚ міндеттері мен функцияларының өзектілігін мерзімді бағалауды қамтамасыз етеді;

16) ІАҚ құзыретіне кіретін барлық мәселелер бойынша шешімдер қабылдайды.

9. ІАҚ құзыреттілігі

25. ІАҚ қызметкері білуі керек:

- 1) Қазақстан Республикасының заңнамалық, өзге де нормативтік құқықтық актілерін;
- 2) емхананың өндірістік және шаруашылық қызметіне қатысты әдістемелік және нормативтік-техникалық материалдарды;
- 3) шаруашылықтың нарықтық әдістерін, экономиканы дамытудың заңдылықтары мен ерекшеліктерін;
- 4) халықаралық есептілік стандарттарын, салықтық есептілік пен бухгалтерлік есептің қолданбалы бағдарламаларын;
- 5) қаржы, салық, шаруашылық, медициналық заңнаманы;
- 6) бухгалтерлік есепті жүргізу және есептілікті жасау тәртібін;
- 7) емхананың шаруашылық-қаржылық қызметін талдау әдістерін;
- 8) тексерулер мен құжаттамалық тексерулер жүргізу қағидаларын;
- 9) ақша айналымы, кредит, баға белгілеу тәртібін;
- 10) заңды және жеке тұлғаларға салық салу мәселелерін;
- 11) бизнесті ұйымдастыру және жүргізу қағидаларын;
- 12) іскерлік қарым-қатынас этикасын;
- 13) экономика, өндірісті, еңбекті және басқаруды ұйымдастыруды;
- 14) қаржылық операцияларды ресімдеу тәртібі және құжат айналымын ұйымдастыруды;
- 15) есепке алу мен есептіліктің қолданыстағы нысандарын;
- 16) медициналық көмекті ұйымдастыру, құрылымын, процестерін;
- 17) ресурстарды тұтыну, шығындар немесе тәуекелдер тұрғысынан медициналық қызметтің неғұрлым осал аймақтары мен аспектілерін;
- 18) стандарттар, клиникалық ұсынымдарды.
- 19) медициналық персоналдың біліктілігін арттыру бағдарламаларын;
- 20) еңбек заңнамасы, ішкі еңбек тәртібі қағидаларын,
- 21) өндірістік санитарияны;
- 22) өрт қауіпсіздігі талаптарын.

10. ІАҚ басшысының өкілеттіктері мерзімінен бұрын тоқтатылған кездегі әрекеттер

26. ІАҚ басшысымен еңбек қатынастарын бұзу емхананың Байқау кеңесінің бастамасы бойынша не басшының бастамасы бойынша Қазақстан Республикасының еңбек заңнамасына сәйкес жүзеге асырылады. ІАҚ басшысының бастамасы бойынша еңбек шарты бұзылған жағдайда, ол ҚР еңбек заңнамасында көзделген жағдайларды қоспағанда, бұл туралы жұмыс берушіге кемінде бір ай бұрын жазбаша ескертуге тиіс. Осы мерзім ішінде ІАҚ басшысының өкілеттігін тоқтату туралы мәселе белгіленген тәртіппен емхананың Байқау кеңесінің қарауына шығарылады.

27. ІАҚ басшысының өкілеттігін тоқтату туралы мәселе Байқау кеңесінің қарауына, оның ішінде емхананың бастамасы бойынша шығарылған кезде ІАҚ басшысы міндетті түрде ІАҚ-ның ағымдағы жылға арналған жылдық аудиторлық жоспарына сәйкес ІАҚ атқарылған жұмысы туралы есепті дайындап, осы отырысқа шығаруы тиіс.

ІАҚ атқарған жұмысы туралы есепті қарау нәтижелері бойынша емхананың Байқау кеңесі бағалау жүргізеді, ал қажет болған жағдайда ІАҚ жұмысын ағымдағы жылға арналған ІАҚ жылдық аудиторлық жоспарына өзгерістер мен толықтырулар енгізу жолымен түзетеді.

28. Емхананың Байқау кеңесі ІАҚ басшысының өкілеттігін тоқтату туралы шешім шығарған жағдайда, басшы өзінің қарауындағы құжаттарды, сондай-ақ ІАҚ-да сақтауға жататын құжаттарды қабылдау-тапсыру актісін жасайды. Қабылдау-тапсыру актісі бойынша көрсетілген құжаттар ІАҚ-тың жаңа басшысына (ол тағайындалған жағдайда) немесе ІАҚ-тың өзге де қызметкеріне тағайындалғаннан кейін кейіннен ІАҚ-тың жаңа басшысына беру үшін қол қойғызып беріледі.

ІАҚ-ның өзге қызметкерлері болмаған кезде қабылдау-тапсыру актісі бойынша құжаттар байқау кеңесінің хатшысына қол қойғызып беріледі.

11. Еңбекке ақы төлеу

29. ІАҚ қызметкерлерінің еңбегіне ақы төлеу осы Ережеде көзделген негізгі талаптар ескеріле отырып, олармен жасалған еңбек шарттарына сәйкес жүргізіледі.

30. ІАҚ басшысының және қызметкерлерінің еңбекақы мөлшерін емхананың Байқау кеңесі айқындайды және емхананың жоғары басшы құрамының еңбекақысының орташа мөлшерінен төмен болмауға тиіс.

31. ІАҚ қызметкерлерінің өндіріс тиімділігі мен жұмыс сапасын арттыруға материалдық мүдделілігі мақсатында бір жылдағы жұмыс қорытындылары бойынша сыйақы төленуі мүмкін.

32. Бір жылдағы жұмыс қорытындылары бойынша сыйақы мөлшерін емхананың Байқау кеңесі ІАҚ әрбір қызметкерінің қызметін бағалауға жеке көзқарас негізінде айқындайды және ІАҚ жылдық аудиторлық жоспарын орындаудың сапалық және сандық көрсеткіштеріне байланысты болады.

33. Қазақстан Республикасында ұлттық, мемлекеттік және кәсіптік мерекелерді мерекелеу құрметіне ТҚҚ қаражатын үнемдеу есебінен емхананың ІАҚ қызметкерлеріне осындай жағдайлар бойынша сыйақы төлемінің мөлшеріне сәйкес келетін мөлшерде, ІАҚ сыйлықақы берілетін қызметкерінің лауазымдық жалақысына баламалы лауазымдық жалақысы бар емхананың қызметкеріне сыйлықақы беруге жол беріледі.

34. Тиісті сыйлықақы емхана басшысының бұйрығы негізінде жүзеге асырылады.

35. Осы Ережеде көзделген ІАҚ қызметкерлеріне сыйақы беру сынақ мерзімі кезеңінде және қызметкерде алынбаған тәртіптік жаза болған кезде жүргізілмейді.

36. Сынақ мерзімінен өткен ІАҚ қызметкерлеріне жыл сайынғы ақылы еңбек демалысы берілген кезде күнтізбелік жыл ішінде бір рет бір лауазымдық жалақы мөлшерінде сауықтыруға жәрдемақы төленеді.

37. ІАҚ қызметкерлеріне жыл сайынғы ақылы еңбек демалысы Байқау кеңесі төрағасының оң қарары болған жағдайда, Байқау кеңесі төрағасының атына берілген өтініш негізінде емхананың атқарушы органы басшысының бұйрығына

сәйкес беріледі.

38. ІАҚ қызметкерлеріне мынадай жағдайларда растайтын құжаттардың (туу (асырап алу) туралы куәлік, неке туралы куәлік, қайтыс болу туралы куәлік) көшірмелері негізінде 60 (алпыс) айлық есептік көрсеткіш мөлшерінде материалдық көмек көрсетіледі:

1) баланың тууы (асырап алуы);

2) қызметкердің неке қиюы;

3) ІАҚ қызметкерінің жұбайы (зайыбы) немесе оның жақын туыстары (ата-аналары, балалары, асырап алушылары, асырап алынғандары, ата-анасы бір және ата-анасы бөлек аға-інілері мен апа-сіңлілері) қайтыс болған жағдайларда жүзеге асырылады.

39. ІАҚ қызметкерлеріне қосымша төлемдер жүзеге асырылады, Қазақстан Республикасының еңбек заңнамасында көзделген мөлшерде кепілдіктер мен өтемақы төлемдері, сондай-ақ емхана қаражаты есебінен ерікті медициналық сақтандыру беріледі.

40. Сыйақылардың, қосымша ақылардың, үстемеақылардың, сыйлықақылардың және материалдық көтермелеудің басқа да нысандарын қоса алғанда, осы Ережеде көзделмеген ІАҚ қызметкерлеріне ақшалай немесе заттай нысандағы төлемдерге тыйым салынады.

12. ІАҚ жауапкершілігі

41. ІАҚ өзіне жүктелген функциялар мен міндеттердің уақтылы және сапалы орындалуына жауап береді.

42. ІАҚ басшысы белгіленген тәртіппен осы Ережеге, Қазақстан Республикасының заңнамасына, Еңбек шартына, лауазымдық нұсқаулықтарға және емхананың өзге де ішкі құжаттарына сәйкес ІАҚ-ға жүктелген функциялар мен міндеттердің сапасы мен уақтылы орындалуына дербес жауапты болады.

43. ІАҚ қызметкерлері белгіленген тәртіппен лауазымдық нұсқаулықтарға, еңбек шарттарына және Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес өздеріне жүктелген функциялардың сапасы мен уақтылы орындалуына дербес жауапты болады.

13. Жазаға тарту туралы

44. Емхананың Байқау кеңесінің шешімі бойынша еңбек тәртібін бұзғаны, лауазымдық міндеттерін орындамағаны немесе тиісінше орындамағаны үшін ІАҚ басшысы мен қызметкерлеріне белгіленген тәртіппен тәртіптік жазалар қолданылуы мүмкін.

45. ІАҚ басшысы мен қызметкерлерінің өздеріне жүктелген міндеттерді орындамауын және/немесе тиісінше орындамауын Байқау кеңесі бір жылдағы жұмыс қорытындылары бойынша сыйақы төлеу туралы шешім қабылдаған кезде ескереді.

46. ІАҚ басшысы мен қызметкерлерінің материалдық жауапкершілігі және олар келтірген зиянды өтеу тәртібі (ол болған кезде), сондай-ақ тәртіптік жаза қолдану жөніндегі рәсімдер Қазақстан Республикасының еңбек заңнамасына

және емхананың ішкі құжаттарына сәйкес жүзеге асырылады.

14. Біліктілікті арттыру

47. ІАҚ қызметкерлері міндетті түрде емхана қызметкерлерін оқытуға, қайта даярлауға, біліктілігін арттыруға бағытталған бағдарламаларға және ішкі аудиторларды сертификаттау бағдарламаларына жыл сайын қатысу арқылы кәсіби білім мен дағдыларды дамытулары тиіс.

48. Емхананың атқарушы органы біліктілікті үздіксіз арттыру мақсатында емхананың бюджетіне белгіленген тәртіппен ІАҚ басшысы әзірлеген және аудит жөніндегі комитетпен келісілген (бар болса) бейіндік тақырыптар мен бағдарламалар бойынша оқыту мен тренингтерге арналған шығындарды енгізуді қамтамасыз ету арқылы ІАҚ қызметкерлерінің өз білімдері мен дағдыларын жетілдіруіне ықпал етуге тиіс.

49. ІАҚ қызметкерлерін оқыту жоспары басым тәртіппен ішкі аудит, Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілікті жүргізу рәсімдері мен әдістемелері, пациенттердің сапасы мен қауіпсіздігі менеджменті, ішкі бақылау, тәуекелдерді басқару жүйелері, Корпоративтік басқару қағидаттары және емхананың негізгі бизнес-процестерін жүргізу бойынша оқыту мен біліктілікті арттыруды қамтуы тиіс.

50. Оқытуға және біліктілігін арттыруға өтінімдерді және осы процеске байланысты одан әрі рәсімдерді дайындау тәртібі емхананың ішкі құжаттарына сәйкес жүзеге асырылады.

15. Ұйымдастырушылық-техникалық қамтамасыз ету

51. ІАҚ қызметкерлерінің өздеріне жүктелген міндеттерді тиісінше және тиімді орындауы мақсатында ІАҚ қажетті ұйымдастырушылық-техникалық жағдайлармен, атап айтқанда төмендегілермен қамтамасыз етілуге тиіс:

1) ІАҚ персоналының жұмыс орындары емхананың орталық аппараты кеңсесінің орналасқан жері бойынша тікелей болуы тиіс;

2) ІАҚ әрбір қызметкерінің жұмыс орны заманауи дербес компьютермен қамтамасыз етілуі тиіс;

3) ІАҚ басым тәртіппен қажетті ұйымдастыру техникасымен, сондай-ақ анықтамалық және мерзімді әдебиеттермен қамтамасыз етілуге тиіс.

52. ІАҚ барлық персоналы үшін іссапар шығыстарының мөлшері (тәуліктік, тұрғын үй-жайды жалдау бойынша шығыстар, іссапар орнына бару және кері қайту жөніндегі шығыстар) уәкілетті орган белгілейтін нормалар бойынша айқындалуға тиіс.

53. Емхананың атқарушы органы белгіленген тәртіппен емхананың бюджетіне дәнекерлеуді ұйымдастырушылық-техникалық қамтамасыз етуге байланысты шығындарды қосуды қамтамасыз етуге тиіс.

16. Байқау кеңесіне ақпарат беру

54. Емхананың Байқау кеңесімен ІАҚ қарым-қатынасы емхананың Байқау

кеңесіне емхананы тиімді басқаруды қамтамасыз етуге арналған тәуелсіз және объективті ақпарат берумен байланысты ІАҚ негізгі рөлінің айналасында құрылуы тиіс.

55. ІАҚ Байқау кеңесіне ІАҚ қызметі туралы есепті келесі мерзімдерде ұсынады:

- 1) тоқсандық-есепті тоқсаннан кейінгі айдың 25 күніне;
- 2) жылдық- есепті жылдан кейінгі бірінші айдың 25 күніне.

Байқау кеңесі төрағасының немесе емхананың Байқау кеңесінің кез келген мүшесінің сұрау салуы бойынша ІАҚ басшысы ІАҚ қызметі туралы қысқаша ай сайынғы есепті ұсынады.

56. ІАҚ басшысы аудит жөніндегі комитетке ұсынылатын ақпараттың (бар болса) толықтығы мен дәлдігі тұрғысынан талдауын қамтамасыз етуге тиіс.

57. ІАҚ қызметі туралы тоқсандық және жылдық есептер мыналарды қамтуы тиіс:

1) ІАҚ жылдық аудиторлық жоспарына сәйкес жүргізілген аудиторлық тапсырмалардың нәтижелері бойынша берілген ұсынымдарды (тиісті материалдарды қоса бере отырып) көрсете отырып, қажеттілік бойынша қысқаша қорытындылар;

2) есепті кезеңде ІАҚ өткізген басқа да іс-шаралар (жұмыстар) туралы ақпарат (жоспардан тыс аудиторлық тапсырмалардың нәтижелері, біліктілікті арттыру курстарына, тренингтерге қатысу туралы ақпарат және т. б.);

3) есепке алу, ішкі бақылау, емхананы басқару жүйелерінің Елеулі тәуекелдері мен кемшіліктері, тәуекелдер және оларды жою жөніндегі МҰ басшылығының тиісті жоспарлары туралы;

4) қойылған мақсаттарға және аудитті қамту саласына қатысты аудиторлық қызметтің нәтижелері бойынша есепті кезеңдегі аудиторлық қызметтің нәтижелерін жинақтайтын қорытынды (қажет болған жағдайда ІАҚ ресурстарының жеткіліктілігін көрсете отырып).

58. Емхананың байқау кеңесі ІАҚ қызметі туралы тоқсандық және жылдық есептерді назарға алады.

59. Емхананың Байқау кеңесінің қарауына шығарылатын әрбір мәселеге қорытындылар дайындауды жүзеге асырады және оларды Байқау кеңесінің отырысына материалдар жіберілген күні ұсынады. Бұл ретте, байқау кеңесі отырысының күн тәртібіндегі мәселелер бойынша құжаттар байқау кеңесінің мүшелеріне материалдар жіберілгенге дейін 3 күн бұрын ІАҚ-ға ұсынылуы тиіс.

60. ІАҚ басшысы құқылы:

1) белгіленген тәртіппен, оның ішінде неғұрлым құпия және маңызды тақырыптарды талқылау үшін Байқау кеңесінің отырысын шақыруға бастамашылық жасау талабына.

17. ІАҚ-ның атқарушы орган – Емханамен өзара іс-қимыл жасауы

61. ІАҚ-ның атқарушы орган - Емханамен қарым-қатынасы тәуелсіздік қағидаты негізінде құрылуы тиіс, өйткені ІАҚ ұйымдық және функционалдық тәуелсіздік деңгейі ішкі аудиторлардың объективтілігіне тікелей әсер етеді.

62. ІАҚ емхана қызметінің барлық негізгі аспектілері бойынша ақпаратқа

және деректерді жинақтау мен талдауға арналған құралдарға ие бола отырып, атқарушы орган - Емханаға емхана менеджменті қабылдаған басқарушылық шешімдердің орындалу сапасы туралы ақпарат беруге тиіс.

63. Атқарушы орган - емханамен , ІАҚ-мен өзара іс-қимыл шеңберінде:

1) Байқау кеңесі бекіткен атқарушы орган-емханаға хабарлау мақсатында жылдық аудиторлық жоспарды ұсынады;

2) танысу мақсатында емхананың атқарушы органына аудиторлық тапсырмалардың нәтижелері бойынша жасалған аудиторлық есепті/қорытындыны ұсынады.

64. Емхананың атқарушы органы:

1) емханада тиімді бақылау ортасын құруға жәрдемдесуге;

2) емхананың Байқау кеңесінің шешімі бойынша белгіленген тәртіппен ішкі аудит саласындағы кез келген қызметтің аутсорсингін пайдалануды қамтамасыз етуге;

3) ІАҚ әкімшілік (ұйымдастырушылық-техникалық) қамтамасыз етуді жүзеге асыруға міндетті.

65. Емхананың ІАҚ қызметіне араласуына жол берілмейді.

18. Қорытынды ережелер

66. Осы Ережеге өзгерістер мен толықтырулар емхананың Байқау кеңесінің шешімімен, оның ішінде емхананың бастамасы бойынша енгізілуі мүмкін.

Байқау кеңесінің хатшысы



А.Р.Зархомова

