

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ, ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ И
ИННОВАЦИЙ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**ОШСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МЕДИЦИНСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

РАССМОТРЕНО

На заседании Ученого совета
Ошского международного
медицинского университета
Протокол №2
От «08» сентября 2025 г.

УТВЕРЖДАЮ

Ректор Ошского международного
медицинского университета, доц.
Джумаев Р. М.

«10» сентября 2025 г.



ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ

г. Ош 2025 г.

1. Общие положения

1.1. Внутренний аудит в **Ошском международном медицинском университете** (далее — **ОММУ**, Университет) создаётся и функционирует как **самостоятельный элемент системы управления**, направленный на обеспечение устойчивого развития Университета, повышение эффективности деятельности и качества управленческих решений.

1.2. Настоящее Положение определяет **цели, задачи, принципы, организационные основы и порядок осуществления внутреннего аудита** в ОММУ, а также его место и роль в системе управленческого и корпоративного контроля частной образовательной организации.

1.3. Внутренний аудит в ОММУ рассматривается руководством Университета как **инструмент управленческого анализа, стратегической обратной связи и профессиональной поддержки процессов принятия решений**, а не как надзорный, контрольный либо карательный орган.

1.4. Внутренний аудит осуществляется **на постоянной основе** и охватывает ключевые направления деятельности Университета с учётом стратегии развития, финансово-экономической модели, структуры управления и специфики медицинского образования, предполагающей повышенные требования к устойчивости и репутации.

1.5. Деятельность внутреннего аудита осуществляется в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, Уставом ОММУ, локальными нормативными актами Университета и настоящим Положением.

1.6. Внутренний аудит в ОММУ организуется в форме **службы внутреннего аудита либо выполнения функций внутреннего аудита уполномоченными лицами**, определяемыми Ректором Университета, с обеспечением их функциональной независимости, объективности и профессиональной ответственности за результаты аудита.

2. Сущность и управленческое назначение внутреннего аудита

2.1. Внутренний аудит в ОММУ представляет собой **независимую, объективную и системную деятельность**, направленную на оценку финансово-хозяйственной деятельности, управленческих процессов и связанных с ними рисков, оказывающих влияние на достижение стратегических и операционных целей Университета.

2.2. В системе управления Университетом внутренний аудит выполняет функцию **управленческого навигатора**, обеспечивающего Ректора и органы управления ОММУ своевременной, достоверной и аналитически обоснованной информацией о состоянии ключевых процессов, уровне рисков и управленческих резервах.

2.3. Назначение внутреннего аудита заключается в формировании для руководства Университета целостного представления о:

- эффективности использования финансовых, материальных и иных ресурсов;
- обоснованности принимаемых управленческих, финансовых и инвестиционных решений;
- наличии и уровне финансовых, операционных и управленческих рисков;
- устойчивости и управляемости ключевых процессов;
- необходимости корректировки, оптимизации либо развития отдельных направлений деятельности ОММУ.

2.4. Внутренний аудит ориентирован не на выявление формальных нарушений, а на **оценку управленческих последствий** принимаемых решений и процессов, а также на выработку рекомендаций, направленных на повышение эффективности, устойчивости и финансовой стабильности Университета.

2.5. Внутренний аудит не подменяет деятельность структурных подразделений и не вмешивается в оперативное управление, сохраняя **аналитическую, оценочную и консультативную роль** в системе управления ОММУ.

3. Цель и задачи внутреннего аудита

3.1. Цель внутреннего аудита

3.1.1. Целью внутреннего аудита является **содействие Ректору и органам управления ОММУ** в обеспечении устойчивого, сбалансированного и экономически обоснованного развития Университета путём независимой оценки ключевых направлений деятельности, управленческих решений и связанных с ними рисков.

3.2. Задачи внутреннего аудита

3.2.1. Для достижения поставленной цели внутренний аудит в ОММУ решает следующие задачи:

- а) анализ финансово-хозяйственной деятельности Университета, выявление тенденций, отклонений и факторов, влияющих на финансовую устойчивость и платёжеспособность;
- б) оценка эффективности использования финансовых, материальных, кадровых и иных ресурсов, включая анализ обоснованности затрат и управленческих решений;
- в) выявление, анализ и оценка финансовых, операционных, управленческих и репутационных рисков, способных повлиять на достижение стратегических и операционных целей ОММУ;
- д) анализ соблюдения внутренних регламентов, управленческих процедур и решений органов управления Университета;

е) оценка эффективности ключевых процессов и управленческих механизмов Университета;

ф) подготовка выводов и формирование рекомендаций, направленных на совершенствование деятельности Университета, повышение эффективности управления и снижение рисков.

4. Принципы осуществления внутреннего аудита

4.1. Внутренний аудит в ОММУ осуществляется на основе принципов, обеспечивающих его эффективность, объективность и управленческую ценность.

4.2. **Принцип законности** означает, что все аудиторские мероприятия проводятся в строгом соответствии с законодательством Кыргызской Республики, Уставом ОММУ и локальными нормативными актами Университета.

4.3. **Принцип независимости и объективности** предполагает организационную и функциональную самостоятельность внутреннего аудита, недопустимость влияния проверяемых подразделений и должностных лиц на ход аудита, выводы и рекомендации.

4.4. **Принцип системности** выражается в регулярности, последовательности и планомерности аудиторской деятельности, охватывающей ключевые процессы и направления деятельности Университета.

4.5. **Принцип риск-ориентированности** означает концентрацию внимания внутреннего аудита на процессах, операциях и управленческих решениях, имеющих наибольшее значение для финансовой устойчивости, платёжеспособности, репутации и стратегического развития ОММУ.

4.6. **Принцип управленческой полезности** предполагает ориентацию внутреннего аудита на формирование выводов и рекомендаций, применимых на практике и направленных на повышение эффективности управления, а не на формальное выявление нарушений.

4.7. **Принцип профессионального суждения** означает, что выводы и рекомендации внутреннего аудита формируются на основе анализа, опыта и профессиональной оценки аудиторов с учётом управленческого контекста деятельности Университета.

5. Место внутреннего аудита в системе управления ОММУ

5.1. Внутренний аудит является неотъемлемым элементом системы управления **Ошского международного медицинского университета** и функционирует в тесной взаимосвязи с Ректором, коллегиальными органами управления и руководителями структурных подразделений.

5.2. Внутренний аудит обеспечивает руководство Университета **независимой аналитической оценкой** состояния ключевых процессов, эффективности управленческих решений и уровня рисков, тем самым способствуя повышению качества управления и устойчивости деятельности ОММУ.

5.3. Результаты внутреннего аудита используются в системе управления Университетом:

- при стратегическом и оперативном планировании;
- при оценке эффективности управленческих и финансовых решений;
- при формировании и корректировке финансовой и инвестиционной политики;
- при оптимизации управленческих и организационных процессов;
- при подготовке к внешним аудитам, проверкам и аккредитациям.

5.4. Внутренний аудит интегрирован в управленческий цикл Университета и рассматривается как **инструмент управленческой обратной связи**, обеспечивающий своевременное выявление проблем, оценку последствий принимаемых решений и формирование обоснованных предложений по развитию ОММУ.

6. Роль Ректора и органов управления во внутреннем аудите

6.1. Ректор Ошского международного медицинского университета несёт **персональную ответственность** за формирование, организацию и функционирование системы внутреннего аудита как инструмента управления Университетом.

6.2. Ректор ОММУ:

- определяет приоритеты и основные направления внутреннего аудита;
- утверждает годовые и внеплановые планы внутреннего аудита;
- рассматривает результаты аудиторских мероприятий;
- принимает управленческие решения по итогам внутреннего аудита и контролирует их реализацию.

6.3. Коллегиальные органы управления Университета рассматривают материалы внутреннего аудита в пределах своей компетенции и используют их при подготовке и принятии решений стратегического и организационного характера.

6.4. Внутренний аудит обеспечивает Ректора и органы управления Университета объективной аналитической информацией, необходимой для оценки эффективности управления, финансовой устойчивости и достижения стратегических целей ОММУ.

7. Организация внутреннего аудита как управленческого процесса

7.1. Внутренний аудит в ОММУ организуется **не как совокупность разрозненных контрольных мероприятий**, а как **непрерывный управленческий процесс**, интегрированный в систему принятия решений и стратегического развития Университета.

7.2. Организация внутреннего аудита осуществляется с учётом масштабов деятельности ОММУ, структуры управления, финансово-экономической модели и специфики медицинского образования, предполагающей повышенные требования к устойчивости деятельности, договорной дисциплине и репутационным рискам.

7.3. Внутренний аудит охватывает ключевые направления деятельности Университета, включая:

- финансово-хозяйственные процессы;
- договорную, инвестиционную и проектную деятельность;
- управление финансовыми, материальными и кадровыми ресурсами;
- реализацию управленческих решений;
- исполнение стратегических и оперативных планов.

7.4. Организация внутреннего аудита предусматривает формирование **прозрачных и понятных процедур взаимодействия** между службой внутреннего аудита, Ректором, органами управления и структурными подразделениями, основанных на принципах делового партнёрства, управленческой ответственности и взаимного информирования.

7.5. Внутренний аудит при осуществлении своей деятельности учитывает управленческий контекст проверяемых процессов и ориентируется на достижение практического управленческого эффекта.

8. Планирование внутреннего аудита в контексте стратегии развития ОММУ

8.1. Планирование внутреннего аудита в ОММУ рассматривается как **элемент стратегического управления** и осуществляется с учётом целей и приоритетов развития Университета.

8.2. Годовой план внутреннего аудита формируется на основе:

- стратегических и оперативных целей ОММУ;
- оценки финансовых, операционных, управленческих и репутационных рисков;
- анализа результатов предыдущих аудиторских мероприятий;
- оценки изменений внешней среды и нормативных требований.

8.3. При планировании аудиторских мероприятий приоритетное внимание уделяется направлениям деятельности, оказывающим наибольшее влияние на финансовую устойчивость, платёжеспособность, выполнение договорных обязательств и репутацию Университета.

8.4. План внутреннего аудита утверждается Ректором ОММУ и является **обязательным для исполнения** структурными подразделениями Университета.

8.5. В случае изменения управленческих приоритетов либо возникновения существенных рисков план внутреннего аудита может корректироваться, а также могут проводиться **внеплановые аудиторские мероприятия** по поручению Ректора ОММУ.

9. Проведение внутреннего аудита и управленческий анализ результатов

9.1. Проведение внутреннего аудита в ОММУ осуществляется поэтапно и включает **подготовительный, аналитический и итоговый этапы**, обеспечивающие системный и управленчески ориентированный подход к оценке деятельности Университета.

9.2. На подготовительном этапе определяется цель аудита, объект проверки, перечень анализируемых процессов и источников информации с учётом управленческого контекста и актуальных рисков.

9.3. Аналитический этап внутреннего аудита включает:

- изучение документов, данных и управленческой информации;
- анализ финансовых показателей и управленческих решений;
- оценку эффективности процессов и механизмов управления;
- выявление отклонений, рисков и системных проблем.

9.4. На итоговом этапе формируются выводы и рекомендации, имеющие **управленческий характер** и ориентированные на практическое применение, повышение эффективности деятельности и снижение рисков.

9.5. Результаты внутреннего аудита рассматриваются руководством Университета **не как формальная констатация фактов**, а как основание для управленческого анализа, принятия решений и корректировки деятельности ОММУ.

10. Аудиторский отчёт как инструмент управленческого решения

10.1. Аудиторский отчёт является **ключевым результатом внутреннего аудита** и представляет собой аналитический документ, предназначенный для использования руководством ОММУ при принятии управленческих решений.

10.2. Аудиторский отчёт формируется в **управленческом формате** и, как правило, включает:

- описание объекта, целей и объёма аудита;
- анализ текущего состояния проверяемых процессов;
- выявленные риски, уязвимые зоны и системные проблемы;
- оценку возможных последствий выявленных отклонений;
- выводы и рекомендации управленческого характера, включая возможные сценарии решений.

10.3. Аудиторский отчёт ориентирован не на формальное описание нарушений, а на предоставление Ректору и органам управления Университета **целостной и аналитически обоснованной картины** состояния дел и вариантов управленческого реагирования.

10.4. Аудиторские отчёты используются в ОММУ как основа для принятия управленческих, финансовых и организационных решений, а также для оценки эффективности ранее принятых мер.

11. Использование результатов внутреннего аудита в системе управления

11.1. Результаты внутреннего аудита используются в ОММУ как **инструмент повышения качества управления**, финансовой устойчивости и эффективности деятельности Университета.

11.2. Материалы внутреннего аудита применяются:

- при корректировке стратегии и планов развития ОММУ;
- при принятии финансовых, инвестиционных и управленческих решений;
- при оптимизации управленческих, организационных и финансовых процессов;
- при оценке деятельности структурных подразделений и эффективности управленческих решений;
- при подготовке к внешним аудитам, проверкам и аккредитациям.

11.3. Результаты внутреннего аудита учитываются руководством Университета при анализе достижения стратегических и операционных целей, а также при оценке управленческих рисков и последствий принимаемых решений.

11.4. Внутренний аудит рассматривается в ОММУ как элемент **системы управленческой обратной связи**, обеспечивающий своевременное выявление проблем, оценку управленческих решений и повышение прозрачности деятельности Университета.

12. Контроль реализации рекомендаций и управленческая ответственность

12.1. Контроль реализации рекомендаций, сформированных по результатам внутреннего аудита, является **неотъемлемой частью управленческого цикла** и направлен на обеспечение фактического управленческого эффекта от проведённых аудиторских мероприятий.

12.2. Служба внутреннего аудита осуществляет мониторинг выполнения рекомендаций, анализирует степень их реализации и **информирует Ректора ОММУ** о ходе и результатах исполнения.

12.3. Руководители структурных подразделений Университета несут **персональную ответственность** за своевременное, полное и качественное исполнение мероприятий, предусмотренных по результатам внутреннего аудита.

12.4. Информация о реализации рекомендаций внутреннего аудита используется руководством Университета при оценке эффективности управленческих решений, деятельности структурных подразделений и уровня управленческой дисциплины.

13. Взаимодействие внутреннего аудита с руководителями и персоналом

13.1. Эффективность внутреннего аудита во многом зависит от уровня взаимодействия с руководителями структурных подразделений и работниками Ошского международного медицинского университета.

13.2. Внутренний аудит осуществляет свою деятельность на основе принципов **профессионального диалога, делового партнёрства, взаимного уважения и ориентации на общие цели развития ОММУ.**

13.3. Руководители структурных подразделений и работники Университета обязаны **содействовать проведению внутреннего аудита**, предоставлять необходимую информацию, документы и пояснения в пределах своей компетенции.

13.4. Работники Университета рассматриваются в процессе внутреннего аудита не как объект контроля, а как **участники управленческого процесса**, заинтересованные в повышении эффективности деятельности, устойчивости и развития ОММУ.

14. Профессиональные требования и управленческая этика внутреннего аудита

14.1. Внутренний аудит в ОММУ осуществляется специалистами, обладающими **необходимыми профессиональными знаниями и практическим опытом** в области финансов, управления, анализа и контроля, а также пониманием специфики деятельности образовательных организаций.

14.2. Лица, осуществляющие внутренний аудит, обязаны постоянно поддерживать и повышать уровень своей профессиональной компетенции, объективно оценивать анализируемые процессы и применять профессиональное суждение.

14.3. Профессиональная этика внутреннего аудита является элементом управленческой культуры Университета и основывается на принципах **независимости, объективности, ответственности, добросовестности и конфиденциальности.**

14.4. Информация, полученная в ходе внутреннего аудита, используется исключительно в служебных и управленческих целях и подлежит защите от несанкционированного распространения.

15. Роль внутреннего аудита в устойчивом развитии Университета

15.1. Внутренний аудит способствует формированию **устойчивой и управляемой модели развития** Ошского международного медицинского университета, основанной на прозрачности, ответственности и эффективности управленческих процессов.

15.2. Посредством регулярной оценки деятельности, анализа рисков и выработки управленческих рекомендаций внутренний аудит обеспечивает руководство Университета инструментами для **своевременной адаптации к изменениям внешней среды**, нормативных требований и условий функционирования.

15.3. Внутренний аудит способствует снижению финансовых, операционных и репутационных рисков, повышению устойчивости Университета и сохранению его стратегических позиций в сфере медицинского образования.

16. Заключение

16.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите утверждается приказом Ректора Ошского международного медицинского университета и вступает в силу со дня его утверждения.

16.2. Положение подлежит регулярному пересмотру и актуализации с учётом изменений стратегии развития Университета, масштабов деятельности, структуры управления, а также изменений законодательства и внешних условий функционирования.