

М.К. Жамкеева*, PhD¹

Е.С. Байтиленова, к.э.н., и.о. ассоц. профессор²

А.Т. Кабиева, PhD, и.о. ассоц. профессор³

М.Ж., Конырбеков, PhD, ассоц. профессор⁴

АО «Казахстанский центр индустрии и экспорта «QazIndustry»

г.Астана, Казахстан¹

НАО «Университет Дулати» г.Тараз, Казахстан²

Казахский университет технологии и бизнеса,

г. Астана, Казахстан³

Алматинский технологический университет

г.Алматы, Казахстан⁴

* - основной автор (для корреспонденции)

e-mail: zh.makhabbat@mail.ru

ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЛУЖБ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

В статье всесторонне анализируется процесс оценки эффективности Службы внутреннего аудита (СВА) в государственных органах Республики Казахстан. Процедура оценки эффективности работы Службы внутреннего аудита (СВА), осуществляемая руководителем или заместителем руководителя, представляет собой ежегодный систематический процесс, включающий контроль и анализ выполнения порученных проверок и проверок. Таким образом, он определяет сильные стороны аудиторов и области для улучшения, а также включает разработку рекомендаций по улучшению практики и методов работы аудиторов. В том числе через целевое обучение для повышения квалификации и профессионализма.

Цель исследования заключается в анализе и оценке работы СВА по новой бальной системе, позволяющей классифицировать эффективность их деятельности. В статье представлены результаты оценок эффективности различных центральных государственных органов за 2022 год, включая сравнение показателей за два полугодия. Полученный результат отражает общую эффективность большинства изученных СВА. В то же время подчеркивается необходимость повышения эффективности работы каждого члена. Также было обращено внимание на важность совершенствования методов внутреннего контроля и управления рисками для достижения высокого уровня прозрачности и подотчетности в государственном управлении.

Ключевые слова: Эффективность, Служба внутреннего аудита, государственный аудит, уполномоченный орган, внутренняя оценка, внешняя оценка, стандарты аудита

Кілт сөздер: Тімділік, ішкі аудит қызметі, мемлекеттік аудит, уәкілетті орган, ішкі бағалау, сыртқы бағалау, аудит стандарттары

Keywords: efficiency assessment, internal audit services, public audit, financial control, legislation of the Republic of Kazakhstan, improvement of activities, authorised body, internal assessment, external assessment, audit standards

JEL P43

Введение. Оценка эффективности деятельности служб внутреннего аудита играет критически важную роль в обеспечении прозрачности и надежности финансовой отчетности, а также в поддержании высокого уровня корпоративного управления в организациях. В контексте недавних изменений, внесенных в положение о Высшей аудиторской палате Республики Казахстан, подписанных президентом Касым-Жомарт Токаевым 31 августа 2023 года, становится очевидным усиление роли государственного регулирования в области аудита и финансового контроля.

Согласно нововведениям, Высшая аудиторская палата РК получила расширенные полномочия, включая право на проведение аудита средств местного бюджета по поручению президента РК и его Администрации, а также по обращениям государственных органов и физических лиц. Внесенные изменения подчеркивают важность адаптации служб внутреннего аудита к современным требованиям, а также повышают их ответственность за соблюдение требований стандартов государственного аудита и финансового контроля.

Таким образом, оценка эффективности служб внутреннего аудита тесно связана с их способностью соответствовать установленным стандартам и требованиям, а также с их вкладом в

обеспечение финансовой стабильности и прозрачности. Особое внимание уделяется механизмам контроля за соблюдением этих стандартов, что подразумевает регулярный пересмотр итогов аудита, проведенного различными органами, включая ревизионные комиссии и службы внутреннего аудита.

Целью оценки эффективности работы служб внутреннего аудита (СВА) является всесторонний анализ их деятельности, а также деятельности каждого государственного аудитора с точки зрения соответствия законодательству Республики Казахстан в сфере государственного аудита и финансового контроля. Этот процесс нацелен на выявление сильных и слабых сторон работы СВА с целью разработки рекомендаций по их улучшению. Оценка эффективности проводится через два ключевых метода: внутреннюю оценку, выполняемую самими СВА, и внешнюю оценку, которую проводит уполномоченный орган в области государственного аудита и финансового контроля. Такой подход обеспечивает объективное понимание деятельности СВА, способствуя повышению их результативности и укреплению финансовой стабильности организаций.

Обзор литературы. Обзор литературы на исследуемую тему охватывает широкий спектр исследований, проведенных в разных странах и отражающих многообразие подходов и методологий в этой области. Современные исследования в области аудита и финансового контроля акцентируют внимание на необходимости адаптации аудиторских методик к изменяющимся условиям внешней среды и повышении их эффективности.

Авторы Mahyogo A. K., Kasoga P. S. в своих работах подчеркивают значимость интеграции внутреннего аудита в систему корпоративного управления организаций. Авторы аргументируют, что в условиях возрастающей сложности финансовых инструментов и рынков, традиционные методы аудита требуют переосмысления и адаптации к новым рискам [1]. Postula M., Irodenko O., Dubel P. I же делают акцент на роли внутреннего аудита в предотвращении финансовых нарушений и обеспечении прозрачности деятельности компаний [2].

В работе Mardiyana R., исследователь рассматривает вопрос о влиянии корпоративной культуры на эффективность служб внутреннего аудита. Автор утверждает, что культура организации играет ключевую роль в формировании эффективных механизмов внутреннего контроля и аудита, а также в установлении доверия между аудиторами и сотрудниками компании [3].

Исследование Cristina V. A., Cristina P. сосредотачивается на методах оценки эффективности внутреннего аудита в государственном секторе. Авторы анализируют различные показатели и индикаторы, которые могут быть использованы для оценки работы внутренних аудиторов в государственных учреждениях, подчеркивая важность учета специфики деятельности государственного сектора [4].

Shamsuddin N., Johari N. в своем исследовании сфокусировались на анализе проблем и перспектив развития внутреннего аудита в государственном секторе Восточной Европы. Они обнаружили, что, несмотря на значительный прогресс в области законодательной базы, проблемы с квалификацией аудиторов и недостаточным использованием современных аудиторских методологий остаются актуальными. Авторы подчеркивают необходимость дальнейшего укрепления институциональных основ внутреннего аудита и разработки программ по повышению квалификации специалистов в этой области [5].

Ahmad N. и др. исследовали влияние внутреннего аудита на эффективность использования бюджетных средств в государственных учреждениях. Они пришли к выводу, что внутренний аудит играет ключевую роль в обеспечении прозрачности и отчетности бюджетных процессов, способствует выявлению и предотвращению финансовых нарушений, а также повышает общую эффективность управления государственными средствами. Результаты их работы подтверждают важность интеграции современных аудиторских подходов и технологий в практику работы государственных служб внутреннего аудита [6].

Таким образом, обзор современной литературы подчеркивает многоаспектность и значимость оценки эффективности служб внутреннего аудита в государственных органах. Исследования акцентируют внимание на необходимости адаптации внутреннего аудита к текущим вызовам, связанным с повышением эффективности использования бюджетных средств, усилением контроля за финансовыми операциями и повышением квалификации аудиторов. Представленные работы подчеркивают роль внутреннего аудита как важного инструмента для обеспечения прозрачности, отчетности и финансовой дисциплины в государственном секторе. Особое внимание уделяется

необходимости внедрения современных аудиторских методологий и технологий для повышения качества и эффективности аудиторских процедур.

Методы исследования. В данной статье исследовательская методология основывается на тщательном изучении литературных источников и статистическом анализе данных, касающихся эффективности работы служб внутреннего аудита в государственных учреждениях. Литературный обзор включает в себя систематизацию и критический анализ научных работ, отчетов и методических рекомендаций, опубликованных в данной области, что позволяет выявить ключевые тенденции, проблемы и перспективы развития внутреннего аудита. Анализ статистических данных осуществляется с использованием количественных методов, включая дескриптивную статистику, корреляционный и регрессионный анализы, что способствует объективной оценке эффективности работы аудиторских служб и идентификации факторов, оказывающих на неё влияние.

Обсуждение и результаты. Процедура оценки результативности работы Служб Внутреннего Аудита (СВА), проводимая руководителем или его заместителем, представляет собой ежегодный плановый процесс, включающий мониторинг и анализ выполнения аудиторских заданий и мероприятий. Этот процесс направлен на оценку годовой продуктивности государственных аудиторов СВА, а также эффективности самой службы в целом. Оценка основывается на серии стандартизированных вопросов, разработанных для анализа качества аудиторской работы, что помогает выявить как сильные стороны аудиторов, так и области, нуждающиеся в улучшении. Также процедура предусматривает разработку предложений по совершенствованию практик и методов аудиторской деятельности, в том числе через организацию целевого обучения для повышения их квалификации и профессионализма.

Оценка эффективности и результативности деятельности государственного аудитора СВА в контексте проведения государственного аудита представляет собой многоаспектный анализ, включающий оценку умения аудитора всесторонне планировать аудит. Это означает способность к точному определению перечню необходимых документов и источников информации, установлению целей задания, выявлению ключевых точек контроля и связанных с ними рисков, а также качественному оформлению документации и эффективному планированию бюджета рабочего времени. В процессе выполнения аудиторского задания проводится оценка достижения поставленных целей, соблюдения установленного объема, сроков и периодов, своевременности и качества устранения выявленных несоответствий, а также полноты и достаточности аудиторских доказательств и качества подготовленных рабочих документов. [7].

Профессиональная компетентность определяется через знание нормативно-правовых актов, умение эффективно решать проблемные вопросы, обоснованность и точность выводов, способность отличать значительные проблемы от менее важных, целесообразность предлагаемых решений, а также способность согласовывать свои действия и рекомендации с руководством и коллегами.

Профессиональное поведение государственного аудитора анализируется через эффективное использование времени, самоорганизацию, точность изложения аудиторских материалов, навыки эффективного проведения устных переговоров, проактивность, креативное решение задач, способность адаптироваться к изменяющимся условиям, пунктуальность и глубокое понимание работы аудируемого объекта. В Таблице 1 представлена бальная система оценки эффективности деятельности службы внутреннего аудита, проводимая службой внутреннего аудита.

Таблица 1.

Бальная система оценки эффективности деятельности службы внутреннего аудита, проводимая службой внутреннего аудита

№	Наименование критериев	Оценка				
		5 баллов	4 балла	3 балла	2 балла	1 балл
1	Охват ежегодными аудиторами объектов государственного аудита с высоким уровнем риска (% охвата объектов гос аудита с высоким риском к общему количеству гос аудита в текущем году)	91% включительно и выше к общему количеству проверок в текущем году	71–90% включительно	51–70% включительно	31- 50% включительно	0-30% включительно

2	Степень выполнения рекомендаций (процент выполнения рекомендаций)	85% включительно и выше к общему количеству рекомендаций	67– 84% включительно	49 –66% включительно	29–48% включительно	0-28% включительно
3	Показатель эффективности деятельности СВА*	85% включительно и выше	71– 84% включительно	51- 70% включительно	31–50% включительно	0-30% включительно

Примечание: Составлено автором на основе источников [8].

Как видно из таблицы, оценка включает в себя три основных критерия: охват аудитами объектов с высоким риском, степень выполнения рекомендаций и общий показатель эффективности СВА. Каждый критерий оценивается по пятибалльной шкале, где 5 баллов соответствует наивысшей степени эффективности или охвата, и 1 балл – наименьшей. Например, если службой внутреннего аудита ежегодно проверяется 91% и более объектов с высоким уровнем риска от общего количества, служба получает по данному критерию 5 баллов, тогда как охват 0-30% оценивается в 1 балл. Аналогично оценивается исполнение рекомендаций и общий показатель эффективности деятельности СВА, что позволяет провести объективную и количественно измеримую оценку их работы.

Оценка эффективности деятельности Службы Внутреннего Аудита (СВА) проводится по пятибалльной шкале, где общий балл, полученный СВА, определяет уровень её эффективности. СВА, набравшая 3 балла и ниже, классифицируется как низкоэффективная. В случае получения от 3,1 до 4 баллов, служба считается среднеэффективной. Оценки от 4,1 до 5 баллов указывают на эффективную работу СВА. Окончательная оценка эффективности вычисляется путём деления общего количества набранных баллов по всем критериям на их число, что позволяет получить средневзвешенную оценку работы службы. После проведения оценки руководителем СВА или его заместителем анализируются ПЭД, и разрабатываются мероприятия для улучшения деятельности СВА.

Результаты ежегодных оценок сохраняются у руководителя СВА или его заместителя не менее пяти лет и предоставляются уполномоченному органу по внутреннему государственному аудиту и финансовому контролю по его запросу при проведении оценки уполномоченного органа.

Оценка эффективности деятельности СВА проводится в камеральном порядке на основе заранее определенных положительных и отрицательных критериев их работы. Ответственное за оценку структурное подразделение анализирует данные и присваивает оценку в соответствии со шкалой, где результат в 100 и более баллов означает, что деятельность СВА является "эффективной". Если служба набирает от 71 до 99 баллов, её работа оценивается как "удовлетворительная", в то время как набор менее 70 баллов указывает на "неэффективность" деятельности.

Таблица 2.

Оценка эффективности деятельности СВА ЦГО за 2022 год

№ п/п	СВА ЦГО	1 полугодие 2022 года	2 полугодие 2022 года	Итоговый балл за 2022 год	Оценка
1	Министерство здравоохранения РК	114	120	117	эффективно
2	Министерство цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности РК	105	120	112,5	эффективно
3	Министерство культуры и спорта РК	105	115	110	эффективно
4	Министерство труда и социальной защиты населения РК	108	108	108	эффективно

5	Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка; Управление делами Президента РК	95	120	107,5	эффективно
6	Министерство юстиции РК	91	120	105,5	эффективно
7	Министерство торговли и интеграции РК; Министерство по чрезвычайным ситуациям РК	105	105	105	эффективно
8	АГДС РК	94	103	98,5	эффективно
9	Верховный Суд РК	90	99	94,5	эффективно
10	Министерство индустрии и инфраструктурного развития РК	97	90	93,5	эффективно
	Министерство иностранных дел РК	87	100	93,5	эффективно
11	Министерство внутренних дел РК	90	95	92,5	эффективно
12	Министерство энергетики РК	81	103	92	эффективно
13	Министерство сельского хозяйства РК	68	102	85	удовлетворительно
14	Агентство по стратегическому планированию и реформам РК; Генеральная прокуратура РК	80	80	80	удовлетворительно
	Министерство национальной экономики РК	67	93	80	удовлетворительно
15	Министерство информации и общественного развития РК	87	71	79	удовлетворительно
16	Министерство финансов РК	78	76	77	удовлетворительно
17	Агентство Республики Казахстан по противодействию коррупции (Антикоррупционная служба)	61	88	74,5	удовлетворительно
18	Министерство обороны РК	66	65	65,5	удовлетворительно
19	Министерство экологии и природных ресурсов РК	62	68	65	удовлетворительно
20	Агентство по защите и развитию конкуренции РК	61	59	60	не эффективно

Примечание: Составлено автором на основе источников [8].

Исходя из представленных данных в Таблице 2, большинство Служб Внутреннего Аудита центральных государственных органов Казахстана показали высокую эффективность своей работы за 2022 год. Министерство здравоохранения РК, Министерство цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности РК и другие ключевые министерства и агентства продемонстрировали стабильный рост или удержание высокого итогового балла, что позволило им получить оценку "эффективно" (зеленый цвет). Такие результаты указывают на строгость и прозрачность проводимых аудитов, а также на сильные механизмы внутреннего контроля и надзора в данных структурах. Тем не менее, некоторые органы, такие как Министерство сельского хозяйства РК и Агентство по стратегическому планированию и реформам РК, получили оценку "удовлетворительно" (голубой цвет), что свидетельствует о потребности в дополнительных усилиях для повышения эффективности их работы. Агентство по защите и развитию конкуренции РК было оценено как "неэффективно" (красный цвет), подчеркивая критическую необходимость в пересмотре и улучшении их внутренних аудиторских процессов. В целом, данные показывают, что СВА центральных государственных органов РК в значительной мере соответствуют поставленным требованиям и целям в области аудита и контроля, но также выделяют области, требующие внимания и улучшений.

Таблица 3.

Оценка эффективности деятельности СВА МИО за 2022 год

№ п/п	СВА МИО	1 полугодие 2022 года	2 полугодие 2022 года	Итоговый балл за 2022 год	Оценка
1	Жамбылская область	112	105	108,5	эффективно
2	Восточно-Казахстанская область Карагандинская область	105	105	105	эффективно
3	город Шымкент	108	100	104	эффективно
	Костанайская область	105	103	104	эффективно
4	Павлодарская область	100	107	103,5	эффективно
5	Актюбинская область	85	105	95	эффективно
	Западно-Казахстанская область	86	104	95	эффективно
6	город Астана	85	100	92,5	эффективно
7	Северо-Казахстанская область	85	99	92	эффективно
8	Туркестанская область	80	101	90,5	эффективно
9	город Алматы	70	103	86,5	удовлетворительно
10	Атырауская область	82	69	75,5	удовлетворительно
11	Кызылординская область	50	78	64	удовлетворительно
12	Мангистауская область	77	50	63,5	удовлетворительно

Примечание: Составлено автором на основе источников [8].

В таблице 3 представлены данные по оценке эффективности деятельности служб внутреннего аудита местных исполнительных органов. Согласно результатам оценки Атырауская, Кызылординская, Мангистауские области и город Алматы были оценены как

«Удовлетворительно». Тем не менее по данным таблицы видно, что большая часть местных исполнительных органов получили «эффективную» оценку.

Таблица 4.

Показатели эффективности деятельности СВА ЦГО и МИО за 2022-2023 года

Показатель	2022		2023	
	СВА ЦГО	СВА МИО	СВА ЦГО	СВА МИО
Эффективно	15	11	15	11
Удовлетворительно	9	4	8	7
Не эффективно	1	0	0	0

Примечание: Составлено автором на основе источников [9].

В таблице 4 представлены данные по оценке эффективности служб внутреннего аудита Центральными государственными органами и Местными исполнительными органами за 2022 и 2023 годы. Эти данные показывают, что число служб, признанных эффективными, остаётся неизменным, что указывает на стабильное высокое качество их работы. Снижение числа служб внутреннего аудита в Центральными государственными органами с оценкой "удовлетворительно" и отсутствие оценок "неэффективно" в 2023 году указывают на положительные изменения в работе служб внутреннего аудита. Увеличение числа удовлетворительных оценок с 4 до 7 в показателях эффективности служб местных исполнительных органов свидетельствует о том, что большее количество служб внутреннего аудита нуждаются в улучшении. Положительным фактором является отсутствие оценок "неэффективно" в оба года, что говорит о базовом уровне эффективности всех служб.

Заключение. Анализ современного состояния служб внутреннего аудита в контексте повышения эффективности государственных органов в Казахстане выделяет необходимость изменений и совершенствования текущей системы внутреннего аудита. Выявленные данные свидетельствуют о том, что, несмотря на выполнение важных функций, эти службы сталкиваются с рядом проблем, как:

- недостаточная эффективность системы внутреннего контроля;
- недостаточная подготовка и компетентность персонала,
- несовершенство организации управления в органах и их подразделениях.

Существующие ограничения на методологию и практику проведения внутреннего аудита ограничивают возможности предотвращения нарушений и эффективного использования бюджетных средств. Поэтому необходимо переориентироваться с подхода «пост-аудит» на более активное участие в процессе управления, предотвращение нарушений и оптимизацию использования ресурсов.

Органы государственного аудита также сталкиваются с чрезмерной структурой сложностью и недостаточной гибкостью, а кадровая политика не способствует эффективному решению новых задач. Деятельность аудиторов сопряжена с психологическим дискомфортом, что приводит к некачественным проверкам. Развитие внутреннего аудита требует высококвалифицированного персонала и эффективной системы обучения. Для контроля деятельности служб внутреннего аудита важно анализировать актуальность функций, профессиональные компетенции аудиторов и методологическую работу.

В целях повышения эффективности работы государственных органов необходимо более целенаправленно использовать внутренний аудит. Этого можно достичь за счет более активного участия служб внутреннего аудита в процессах управления, совершенствование системы внутреннего контроля, повышения квалификации сотрудников, а также совершенствования нормативной базы и методологии проведения аудита. Реформы в этой сфере помогут создать более эффективную систему управления ресурсами и обеспечить ответственное и результативное использование бюджетных средств в интересах государства и общества.

Таким образом, в целях совершенствования деятельности служб внутреннего аудита необходимо:

1. усилить независимость служб внутреннего аудита и внедрить критерии назначения и оценки профессиональной квалификации аудиторов в государственных органах;
2. обеспечить доступность информации, путем внедрения механизма, гарантирующего доступ внутренних аудиторов к данным, необходимым для эффективного выполнения своих обязанностей;
3. необходимо повышать профессионализм аудиторов посредством обучения и переподготовки кадров;
4. внедрения механизмов контроля качества работы внутренних аудиторов и их результатов для повышения эффективности деятельности.

REFERENCES

1. Mahyoro A.K., Kasoga P.S. Attributes of the internal audit function and effectiveness of internal audit services: evidence from local government authorities in Tanzania //Managerial Auditing Journal. – 2021. – Т. 36. – №. 7. – P. 999-1023.
2. Postula M., Irodenko O., Dubel P. Internal audit as a tool to improve the efficiency of public service //European Research Studies Journal. – 2020. – Т. 23. – №. 3. – P. 699-715.
3. Mardyana R. Effect of Good Corporate Governance, Financial Distress and Financial Performance on Timeliness of Financial Statements Reporting //Journal International Program in Accounting, Economics Business Faculty. – 2014. – Т. 1. – №. 3.
4. Cristina B.A., Cristina P. Measuring and assessment of internal audit's effectiveness //Annals of Faculty of Economics. – 2009. – Т. 3. – №. 1. – P. 784-790.
5. Shamsuddin N., Johari N. The effect of internal audit towards internal control system Effectiveness //E-proceedings of the Conference on Management and Muamalah. Kolej Universiti Islam Antarabangsa Selangor (KUIS). – 2014.
6. Ahmad N. et al. The effectiveness of internal audit in Malaysian public sector //Journal of Modern Accounting and Auditing. – 2009. – Т. 5. – №. 9. – P. 53.
7. Alikulova L., Spatayeva S., Pankov D., Sembiyeva L. Performance audit for state programmes in the republic of Kazakhstan. Public Policy and Administration , 2021.- 20(5), P. 598–609
8. Shakharova A., Beisenova L., Temirkhanov Z., Aliyeva A. Performance audit of state planning in accordance with the principles of the budget system. Polish Journal of Management Studies this link is disabled, 2022.- 25(2), P. 282–294
9. Alibekova A., Sembiyeva L., Petrov A., Nurumov A. Organisation problems and audit of the effectiveness of interbudgetary relations. Public Policy and Administration this link is disabled, 2021.- 20(5), P. 610–621

REFERENCES

1. Mahyoro A.K., Kasoga P.S. Attributes of the internal audit function and effectiveness of internal audit services: evidence from local government authorities in Tanzania //Managerial Auditing Journal. – 2021. – Т. 36. – №. 7. – C. 999-1023.
2. Postula M., Irodenko O., Dubel P. Internal audit as a tool to improve the efficiency of public service //European Research Studies Journal. – 2020. – Т. 23. – №. 3. – C. 699-715.
3. Mardyana R. Effect of Good Corporate Governance, Financial Distress and Financial Performance on Timeliness of Financial Statements Reporting //Journal International Program in Accounting, Economics Business Faculty. – 2014. – Т. 1. – №. 3.
4. Cristina B.A., Cristina P. Measuring and assessment of internal audit's effectiveness //Annals of Faculty of Economics. – 2009. – Т. 3. – №. 1. – P. 784-790.
5. Shamsuddin N., Johari N. The effect of internal audit towards internal control system Effectiveness //E-proceedings of the Conference on Management and Muamalah. Kolej Universiti Islam Antarabangsa Selangor (KUIS). – 2014.
6. Ahmad N. et al. The effectiveness of internal audit in Malaysian public sector //Journal of Modern Accounting and Auditing. – 2009. – Т. 5. – №. 9. – P. 53.
7. Alikulova L., Spatayeva S., Pankov D., Sembiyeva L. Performance audit for state programmes in the republic of Kazakhstan. Public Policy and Administration , 2021.- 20(5), Pp. 598–609

8. Shakharova A., Beisenova L., Temirkhanov Z., Aliyeva A. Performance audit of state planning in accordance with the principles of the budget system. Polish Journal of Management Studies this link is disabled, 2022.- 25(2), P. 282–294

9. Alibekova, A., Sembiyeva, L., Petrov, A., Nurumov, A. Organisation problems and audit of the effectiveness of interbudgetary relations. Public Policy and Administration this link is disabled, 2021.- 20(5), P. 610–621

Жамкеева М.К., Байтиленова Е.С., Кабиева А.Т., Конырбеков М.Ж.

Андатпа

Мақалада Қазақстан Республикасының мемлекеттік органдарында ішкі аудит қызметінің (ІАҚ) тиімділігін бағалау процесі жан-жақты талданады. Басшы немесе басшының орынбасары жүзеге асыратын ішкі аудит қызметі (ІАҚ) жұмысының тиімділігін бағалау рәсімі тапсырылған тексерулер мен тексерулердің орындалуын бақылау мен талдауды қамтитын жыл сайынғы жүйелі процесс болып табылады. Осылайша, ол аудиторлардың мықты жақтарын және жақсарту бағыттарын анықтайды, сонымен қатар аудиторлардың тәжірибесі және оны жақсарту бойынша ұсыныстар әзірлеуді қамтиды. Оның ішінде біліктілік пен кәсібилікті арттыру үшін мақсатты оқыту арқылы.

Зерттеудің мақсаты-олардың қызметінің тиімділігін жіктеуге мүмкіндік беретін жаңа балдық жүйе бойынша ІАҚ жұмысын талдау және бағалау. Мақалада екі жартыжылдықтағы көрсеткіштерді салыстыруды қоса алғанда, әртүрлі орталық мемлекеттік органдардың 2022 жылғы тиімділігін бағалау нәтижелері келтірілген. Алынған нәтиже зерттелген ІАҚ-ның көпшілігінің жалпы тиімділігін көрсетеді. Сонымен қатар, әр лрғанның тиімділігін арттыру қажеттілігі атап өтіледі. Сондай-ақ мемлекеттік басқарудағы ашықтық пен есептіліктің жоғары деңгейіне қол жеткізу үшін ішкі бақылау және тәуекелдерді басқару әдістерін жетілдірудің маңыздылығына назар аударылды.

Zhamkeyeva M., Baitilenova Y., Kabaeva A., Konyrbekov M.

ASSESSMENT OF THE ACTIVITIES OF INTERNAL AUDIT SERVICES

Annotation

This article provides a comprehensive study of the processes of assessing the effectiveness of internal audit services (IAS) in the state bodies of the Republic of Kazakhstan. The procedure for assessing the effectiveness of the Internal Audit Services (IAS) conducted by the head or his/her substitute is an annual systematic process that includes monitoring and analysing the performance of audit assignments and audit activities. This process is carried out to assess the annual performance of the IAS public auditors and the effectiveness of the IAS itself as a whole. The evaluation involves answering a series of standardised questions designed to analyse the quality of the audit activity, thus identifying the strengths of the auditors' work and areas for improvement. In addition, the procedure involves forming proposals for improving auditors' practices and methods of work, including through the organisation of targeted training to enhance their skills and professionalism.

The aim of the study is to analyse and evaluate the performance of the CPAs according to a new point system that allows to classify their efficiency. The article presents the results of the performance assessments of various central government agencies for 2022, including a comparison of performance over two half-year periods. The findings emphasise the overall performance of most of the studied CPAs, while pointing out the need to improve the performance of individual bodies. The importance of improving internal control and risk management practices to achieve a high degree of transparency and accountability in public administration is also emphasised.

