

	«М. Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Козыбаева»	СҚУ ДК 27 СД СҚУ 27	Басылым: бірінші Издание: первое	6 беттің 1 беті Стр. 1 из 6
---	---	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------

**«М. Қозыбаев атындағы Солтүстік
Қазақстан Университеті» КеАҚ
Директорлар кеңесінің шешімімен
(2025 жылғы 16 мамырдағы № 5
хаттама)
БЕКІТІЛДІ**



**«М. Қозыбаев атындағы Солтүстік Қазақстан университеті»
коммерциялық емес акционерлік қоғамының
Ішкі аудит қызметі
қызметінің тиімділігін бағалау жүйесі туралы
ЕРЕЖЕСІ**

1. ЖАЛПЫ ЕРЕЖЕЛЕР

1. «М. Қозыбаев атындағы Солтүстік Қазақстан университеті» КеАҚ осы ішкі аудит қызметі қызметінің тиімділігін бағалау жүйесі туралы ереже (бұдан әрі – Ереже) Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасына және Қоғамның ішкі нормативтік құжаттамасына сәйкес әзірленді.
2. Ішкі аудит қызметі тиімділігін бағалауды Директорлар кеңесі жүргізеді.
3. Қызметтің тиімділігін бағалау мүмкіндік береді:
 - 1) жұмыстың күшті және әлсіз жақтарын (артықшылықтары мен кемшіліктерін) анықтаңыз;
 - 2) ішкі аудит қызметі қызметінің нысаналы бағыттарын түзету;
 - 3) ішкі аудит қызметі басшысының және қызметкерлерінің сыйақы жүйесін анықтау;
 - 4) ішкі аудит қызметінің басшысы мен қызметкерлерін оқыту және біліктілігін арттыру қажеттілігін анықтау.
4. Бағалау келесі принциптерге сәйкес жүргізілуі керек:
 - объективтілік;
 - көрсеткіштерді жүргізудің және нақтылаудың жүйелілігі;
 - кешенділік.
5. Ішкі аудит қызметі қызметінің тиімділігін бағалауды Директорлар кеңесі есепті тоқсандағы ішкі аудит қызметі жұмысының қорытындылары бойынша есепті тоқсаннан кейінгі үшінші айдың 1-күніне дейін жүргізеді.

2. ІАҚ ҚЫЗМЕТІН БАҒАЛАУ

6. Ішкі аудит қызметі қызметінің тиімділігін бағалауды Директорлар кеңесі мынадай бағыттар бойынша жүзеге асырады:
 - 1) тоқсан сайынғы (жылдық) тексеру жоспарын орындау;
 - 2) анықталған бұзушылықтардың қорытындылары бойынша енгізілген ұсынымдардың орындалуын бақылау;
 - 3) ішкі аудит қызметінің есептерін уақтылы ұсыну;
 - 4) есептердің ішкі аудит қызметінің стандарттары мен ішкі құжаттарының талаптарына сәйкестігі.
7. «Тоқсан сайынғы тексеру жоспарын орындау» бағыты бойынша бағалау критерийі ретінде Директорлар кеңесі бекітетін ішкі аудит қызметінің жылдық тексеру жоспарын орындау қабылданады. Осы жоспардың толықтығы көрсеткіші есептеледі.
8. «Тоқсан сайынғы тексеру жоспарын орындау» бағытын бағалау жүргізілген тексерулердің нәтижелері туралы Ішкі аудит қызметінің есебі негізінде жүзеге асырылады.
9. «Тоқсан сайынғы тексеру жоспарын орындау» бағыты көрсеткішіне қол жеткізудің толықтығы пайызы мынадай формула бойынша есептеледі:

$$P = P_f / P_z \times 100, \text{ қайда:}$$

P – көрсеткішке жетудің толықтығы пайызы;

P_f – ішкі аудит тапсырмаларының нақты саны;

P_z – жоспарланған ішкі аудит міндеттерінің саны.

10. «Тоқсан сайынғы тексеру жоспарын орындау» бағытының бағасы мен балы 1-кестеге сәйкес айқындалады.

Кесте 1

«Тоқсан сайынғы тексеру жоспарын орындау» бағыты	Бағалау	Балл
90-нан 100%-ға дейін тапсырмалар жоспарын орындау	Керемет	10
75-тан 89%-ке дейін	Жарайды	8
60-тан 74%-ке дейін	Қанағаттанарлық	6
60%-тан аз	Қанағаттанарлықсыз	4

11. «Анықталған бұзушылықтардың қорытындылары бойынша енгізілген ұсынымдардың орындалуын бақылау» бағыты бойынша бағалау критерийі ретінде Ішкі аудит қызметінің ұсынымдарын орындау қабылданады. Есепте енгізілген ұсынымдардың жалпы санынан «Ішкі



аудит қызметінің ұсынымдарын орындаудың толықтығы» көрсеткіші алынады.

12. «Анықталған бұзушылықтардың қорытындылары бойынша енгізілген ұсынымдардың орындалуын бақылау» бағытын бағалау Ішкі аудит қызметінің есебі негізінде жүзеге асырылады.
13. «Анықталған бұзушылықтардың қорытындылары бойынша енгізілген ұсынымдардың орындалуын бақылау» бағыты көрсеткішіне қол жеткізудің толықтығы пайызы мынадай формула бойынша есептеледі:

$$M = R_{\text{оры}} / R_{\text{жал}} \times 100, \text{ қайда:}$$

M – көрсеткішке қол жеткізудің толықтығы пайызы;

R_{оры} – ішкі аудит қызметінің орындалған ұсынымдарының саны;

R_{жал} – ішкі аудит қызметінің ұсыныстарының жалпы саны.

14. «Анықталған бұзушылықтардың қорытындылары бойынша енгізілген ұсынымдардың орындалуын бақылау» бағытының бағасы мен балы 2-кестеге сәйкес айқындалады. Бұл ретте Қоғам органдарының ұсынымдарын орындау үшін қабылданған Ішкі аудит қызметінің шаралары (анықталған бұзушылықтардың келісілген мерзімдері, жою жөнінде шаралар қабылдау туралы сұрау салулар) ескерілуге тиіс. Жазбаша растаулар болған кезде мұндай шараларды жүзеге асыру, Қоғамның кінәсінен орындалмаған ұсынымдар ескерілмейді.

Кесте 2

«Анықталған бұзушылықтардың қорытындылары бойынша енгізілген ұсынымдардың орындалуын бақылау» бағыты	Бағалау	Балл
90-нан 100%-ға дейін тапсырмалар жоспарын орындау	Керемет	10
75-тан 89%-ке дейін	Жарайды	8
60-тан 74%-ке дейін	Қанағаттанарлық	6
60%-тан аз	Қанағаттанарлықсыз	4

15. «Ішкі аудит қызметінің есептерін уақтылы ұсыну» бағыты бойынша өлшем ретінде ішкі аудит қызметі туралы тәртіппен белгіленген есептерді уақтылы ұсыну қабылданады.
16. «Ішкі аудит қызметінің есептерін уақтылы ұсыну» бағытының бағасы мен балы 3-кестеге сәйкес айқындалады.
17. ІАҚ-ға тәуелді емес мән-жайлар бойынша Аудиторлық есептердің нәтижелері бойынша қабылданған түзету іс-қимылдарының Жоспарларында көрсетілген ұсынымдар орындалмаған (уақтылы орындалмаған) жағдайда, қызметті қорытынды бағалау кезінде айыппұл балдары қолданылмайды.



Кесте 3

«Ішкі аудит қызметінің тоқсан сайынғы есептерін уақтылы ұсыну» бағыты	Бағалау	Балл
«М. Қозыбаев атындағы Солтүстік Қазақстан университеті» КЕАҚ ішкі аудит қызметі Ішкі аудит жүргізу тәртібінде белгіленген мерзімдерге сәйкес Аудиторлық есепті аудит жөніндегі комитетке келісуге уақтылы жіберу	Керемет	10
Аудиторлық есепті аудит жөніндегі комитетке келісуге уақтылы жібермеу (есепті жіберу мерзімдерін 15 жұмыс күніне дейін бұзу)	Жарайды	8
Аудиторлық есепті аудит жөніндегі комитетке келісуге уақтылы жібермеу (есепті жіберу мерзімдерін 20 жұмыс күніне дейін бұзу)	Қанағаттанарлық	6
Аудиторлық есепті аудит жөніндегі комитетке келісуге уақтылы жібермеу (есепті жіберу мерзімдерін 25 жұмыс күніне дейін бұзу)	Қанағаттанарлықсыз	4

18. «Есептердің Ішкі аудит қызметінің стандарттары мен ішкі құжаттарының талаптарына сәйкестігі» бағыты бойынша өлшем ретінде есептердің Ішкі аудит қызметінің стандарттары мен ішкі құжаттарының талаптарына анықталған сәйкессіздіктерінің саны қабылданады.
19. «Есептердің Ішкі аудит қызметінің стандарттары мен ішкі құжаттарының талаптарына сәйкестігі» бағытының бағасы мен балы 4-кестеге сәйкес айқындалады.

Кесте 4

«Есептердің ішкі аудит қызметінің стандарттары мен ішкі құжаттарының талаптарына сәйкестігі» бағыты	Бағалау	Балл
Есептердің ішкі аудит қызметінің стандарттары мен ішкі құжаттарының талаптарына толық сәйкестігі	Керемет	10
Есептің талаптарға сәйкес келмеу фактілерінің 3-ке дейін болуы	Жарайды	8
Есептің талаптарға сәйкес келмеу фактілерінің 5-ке дейін болуы	Қанағаттанарлық	6
Есептердің талаптарға сәйкес келмеу фактілерінің бестен астамының болуы	Қанағаттанарлықсыз	4

20. Директорлар кеңесі жүргізген бағалау нәтижелері негізінде қорытынды балл белгіленеді, ол мынадай формула бойынша есептеледі:

$$O = (P + M + C + T) / 4, \text{ қайда:}$$



- О – ішкі аудит қызметін жалпы бағалау;
Р – «тоқсан сайынғы тексеру жоспарын орындау» бағыты бойынша жалпы бағалау;
М – «анықталған бұзушылықтардың қорытындылары бойынша енгізілген ұсынымдардың орындалуын бақылау» бағыты бойынша жалпы бағалау;
С – «Ішкі аудит қызметінің есептерін уақтылы ұсыну» бағыты бойынша бағалау;
Т – «есептердің ішкі аудит қызметінің стандарттары мен ішкі құжаттарының талаптарына сәйкестігі» бағыты бойынша бағалау;
4 – Ішкі аудит қызметі қызметінің тиімділігін бағалауға енгізілген бағыттар саны.
21. Қорытынды баға 5-кестеге сәйкес балл бойынша есептеледі.
22. Ішкі аудит қызметінің қызметкерлері ІАҚ Жылдық аудиторлық жоспарында көрсетілмеген іс-шараларға қатысуды қабылдаған жағдайда, ІАҚ қызметінің қорытынды бағасына қосылуы мүмкін қосымша балдар есептеледі (қосымша іс-шараға әрбір қатысқаны үшін бір балл беріледі).

Кесте 5

Ішкі аудит қызметінің бағыттар бойынша қызметін қорытынды бағалау	Бағалау
8-10	Керемет
6-7,9	Жарайды
4-5,9	Қанағаттанарлық
4-тен аз	Қанағаттанарлықсыз

3. ІАҚ БАҒАЛАУДЫ ЖҮРГІЗУ ТӘРТІБІ

23. Бағалау Директорлар кеңесіне ұсынылған ішкі аудит қызметінің тоқсан сайынғы есептерінде көрсетілген мәліметтер негізінде жүзеге асырылады.
24. ІАҚ қызметін бағалауды Қоғамның Директорлар кеңесі жоғарыда көрсетілген көрсеткіштер бойынша жүргізілген аудит жөніндегі Комитеттің есептеулерін ескере отырып жүргізеді. Бағалау жүргізу кезінде Директорлар кеңесі Ішкі аудит қызметінен не бағалау бағыттары бойынша Атқарушы органнан қосымша мәліметтер сұратуға құқылы.
25. Бағалауды жүргізу процесін Директорлар кеңесінің төрағасы үйлестіреді. Бағалауды жүзеге асыру барысында директорлар кеңесінің төрағасы Директорлар кеңесінің барлық мүшелеріне бағалау нәтижелері тақырыбында сөз сөйлеу құқығын береді, Ішкі аудит



	«М. Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Козыбаева»	СҚУ ДК 27 СД СҚУ 27	Басылым: бірінші Издание: первое	6 беттің 6 беті Стр. 6 из 6
---	---	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------

- қызметінің қызметін жетілдіруге бағытталған іс-шаралар бойынша олардың ұсыныстарын жинайды.
26. Жүргізілген жұмыс нәтижелері бойынша "өте жақсы" қызметінің қорытынды бағасын алған кезде ІАҚ қызметкерлері 100% мөлшерінде, "жақсы" бағасын алған кезде 90% мөлшерінде, "қанағаттанарлық" бағасын алған кезде 80% мөлшерінде сыйақы алады, "қанағаттанарлықсыз" бағасын алған кезде ІАҚ қызметкерлеріне сыйақы төленбейді.
 27. Ішкі аудит қызметінің қызметін бағалау нәтижелері аудит жөніндегі Комитетпен алдын ала келісілгеннен кейін директорлар Кеңесіне бекітуге ұсынылады.
 28. Бағалауды жүргізу қорытындысы бойынша Директорлар кеңесі Ішкі аудит қызметі қызметінің тиімділігін бағалау нәтижелері туралы шешім шығарады.
 29. Бағалау нәтижелері Ішкі аудит қызметінің тоқсандық сыйақысы кезінде ескеріледі.
 30. Жиналған ақпаратты жүйелеуді және өңдеуді жүзеге асыратын Корпоративтік хатшы оның объективтілігі мен құпиялылығына жауап береді.
 31. Директорлар кеңесі адал, әділ бағалау жүргізуге жауапты.

4. ҚОРЫТЫНДЫ ЕРЕЖЕЛЕР

32. Ережені бекіту, сондай-ақ ережеге өзгерістер мен толықтырулар енгізу, оның ішінде бағалау өлшемшарттарын өзгерту Директорлар кеңесінің құзыретіне жатады.

ӘЗІРЛЕНДІ:

ІАҚ жетекшісі



К. Макишев

