

**INNOVATIVE METHODS TO IMPROVE THE QUALITY OF INTERNAL AUDIT SERVICES IN THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN**

Rakhmatullaeva Nargiza Nuriddinovna

Senior Lecturer of the Department of "General Economic Disciplines"

Tashkent Financial Institute

**Abstract**

The article discusses the main criteria for assessing the effectiveness and quality of the activities of internal audit services. The effectiveness of the internal audit function depends on compliance with generally accepted standards of activity, as well as compliance with regulatory requirements. Each organization independently determines the list of parameters that characterize the effectiveness of the service, developing procedures for calculating and evaluating key indicators in order to obtain an objective assessment.

**Keywords:** internal audit, quality, evaluation criteria, position on service, standards, evaluation levels.

На сегодня, когда Узбекистан быстрыми темпами интегрируется в мировую экономику, особое внимание уделяется вопросам перехода на международные стандарты аудита и финансовой отчетности. «Необходимо решительно избавляться от старых, давно изживших себя, свойственных советской планово-распределительной системе управления должностных номенклатур, шире внедрять новые должности, отвечающие требованиям рыночной экономики – коммерческий директор, финансовый директор, менеджер проекта, по работе с клиентами, по закупкам и так далее, с четким регламентированием их должностных обязанностей в соответствии с международной практикой» [1], исходя из этих задач обуславливается необходимость дальнейшего совершенствования деятельности внутреннего аудита в нашей стране.

Структурные изменения, проведенные в последние годы в экономике республики, формирование новых систем хозяйственного управления, внедрение форм, основанных на рыночных отношениях взамен форм внутреннего контроля существующей административной характеристики у субъектов хозяйственной деятельности, привели к совершенствованию данной системы.

Данная статья служит для реализации задач, определенных в Законе от 26 мая 2000 года «Об аудиторской деятельности Республики Узбекистан», указе Президента Республики Узбекистан №УП-4720 от 24 апреля 2015 года «О мерах по внедрению методов современного корпоративного управления в акционерных обществах», Постановлении Президента Республики Узбекистан № ПП-475 от 27 сентября 2006 г. «О мерах по дальнейшему развитию рынка ценных бумаг», Приложении № 2 «О мерах по обеспечению эффективного управления предприятиями с государственной долей в уставном фонде и надлежащего учета государственного имущества» к Постановлению Кабинета Министров Республики Узбекистан № 215 от 16.10.2006 г. «Положение о

службе внутреннего аудита на предприятиях» и других нормативно-правовых документах, касающихся данной деятельности [2-5].

В настоящее время в мире ведутся исследования по следующим приоритетным направлениям: совершенствование научно-теоретической, методической и практической базы по определению эффективности внутреннего аудита: оптимизация системы внутреннего контроля, координация ее отдельных процедур; совершенствование методов, применяемых к качеству внутреннего аудита, на основе требований современного контроля; планирование и прогнозирование внутренней аудиторской проверки в соответствии с современными тенденциями финансового контроля; повышение доходов и снижение расходов в хозяйствующих субъектах на основе использования эффективного и действенного механизма внутреннего аудита.

Теоретической и методологической основой исследования служат основные положения применяемые формирования служб внутреннего аудита (СВА), разработанные зарубежной и отечественной наукой, а также основные критерии эффективности организации деятельности СВА. В работе применены методы экономического анализа. В процессе написания статьи использованы материалы касательно деятельности внутреннего аудита в Узбекистане с учётом международного опыта.

В течении последних 10 лет профессия внутреннего аудитора в Узбекистане становится востребованной и динамично развивается на просторах экономической жизни хозяйствующих субъектов. Кроме того, весомый вклад в развитие корпоративного управления вносит обновленная служба внутреннего аудита, поскольку деятельность данной службы является важным и разумным путем совершенствования системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта. В связи с этим возникает необходимость оценки её качества и эффективности

Задача определения качества внутреннего аудита нетривиальна, поскольку:

- а) результат не всегда измерим количественно;
- б) качество и эффективность зависит не только от самих аудиторов, но, в большой степени, от последующих действий Наблюдательного совета;
- в) играет роль субъективизм оценок.

Для более качественного функционирования служб внутреннего аудита на предприятии необходимо его регламентировать положением о службе. Оно и будет определять место внутреннего аудита в системе управления предприятием, его цели и задачи, независимость, ответственность и отношения с другими функциональными звеньями хозяйствующего субъекта, обязанности и полномочия, ограничения и регулирование деятельности.

В Узбекистане Положение о службе внутреннего аудита на предприятиях устанавливает единые требования к организации внутреннего аудита на предприятиях с балансовой стоимостью активов более 1 млрд. сумов, а также определяет методологические основы организации его работы, так под службой внутреннего аудита понимают структурное подразделение предприятия, осуществляющее внутренний аудит, создаваемое с учетом требований, установленных настоящим положением, решением Наблюдательного совета предприятия

Для координации своей работы службе внутреннего аудита необходимо разрабатывать планы и графики работ, как в целом, так и отдельно для каждого специалиста. В процессе своей деятельности внутренним аудиторам необходимо иметь определенное методическое обеспечение по вопросам аудиторских проверок, которое включает в себя определенную систему приемов и процедур проверки законности и обоснованности, полноты и своевременности, достоверности и реальности операций.

Руководство организации очень тесно контактирует со службой внутреннего аудита, следовательно, должностные лица непосредственно участвуют в процессе проверок, используют его результаты в своей деятельности. Поэтому их активное участие имеет большое значение для эффективного функционирования внутреннего аудита на предприятии.

Ключевым моментом в оценке качества результатов внутренней аудиторской проверки является разработка рекомендаций по устранению выявленных нарушений и проблем, которые могут возникнуть в будущем, качественную же сторону проверки характеризуют ее полнота, стоимость и эффективность. Экономическая эффективность достигается посредством предупреждения нарушений своевременного внесения поправок в бухгалтерскую и налоговую отчетность, что приведет к уменьшению, либо исключению, налоговых санкций.

Основным же условием эффективной деятельности внутреннего аудита является его регламентация аудиторскими стандартами, нормами и руководствами. Так в международной практике стандарты определяют общий подход к проведению аудита, виды отчетов аудиторов, вопросы методологии, базовые принципы представителей аудиторской профессии, независимо от условий проведения аудита. Естественно многие стандарты внешнего аудита можно использовать и внутренним аудиторам, например, планирование аудита, аудиторские доказательства, применимость допущения непрерывности деятельности и др. Но все-таки отличительной чертой стандарта является то, что он способствует эффективности управления предприятием и как следствие, существует необходимость в создании стандартов внутреннего аудита.

Кроме того хотелось бы рассмотреть более подробно упомянутое нами ранее Положение о службе внутреннего аудита, которым осуществляется регулирование деятельности СВА (права, обязанности и ответственность) и взаимоотношений с другими подразделениями и специалистами во время проведения аудиторской проверки конкретного участка учета. Положение о службе внутреннего аудита являются основой при проведении аудита и составлении программы проверок, а в случае возникновения спорных ситуаций в процессе аудита или после него они служат аудитору подтверждением правильности выполнения процедур.

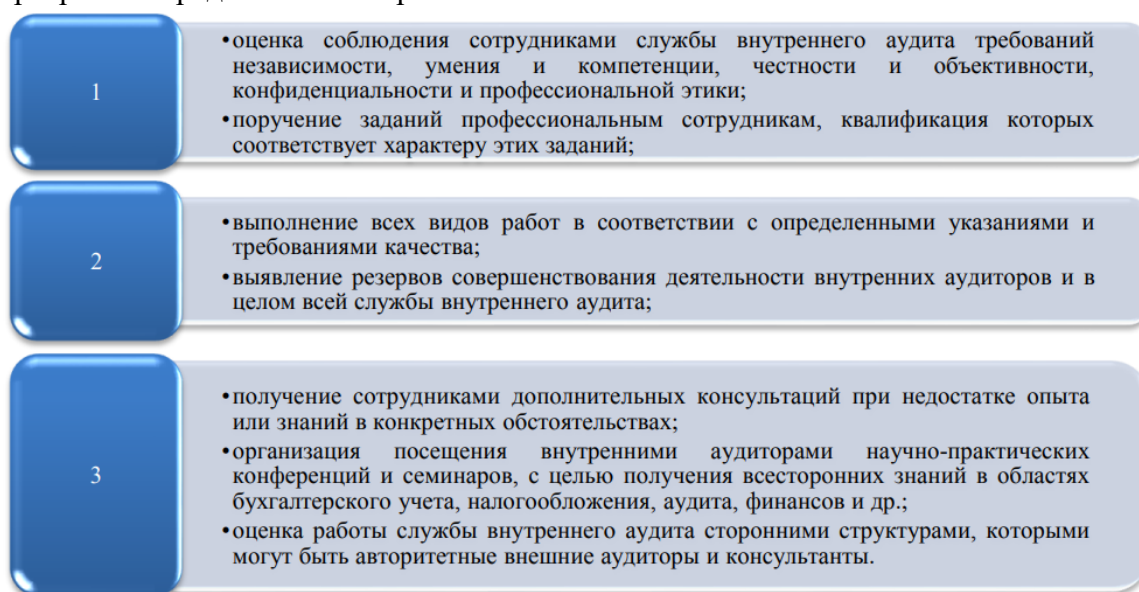
Оценка качества внутреннего аудита - задача не из легких, но все же данный аспект имеет большое значение, как для хозяйствующего субъекта, так и для исполнителей.

Измерить эффективность функционирования службы внутреннего аудита в количественном выражении не всегда представляется возможным, поэтому для данной оценки необходимо определять как количественные, так и качественные критерии.

Тем не менее, руководитель службы внутреннего аудита имеет полное право дать оценку работы возглавляемого им подразделения, используя широкий спектр как

количественных, так и качественных показателей, а руководитель предприятия более узкий (порядка шести-семи показателей), либо наоборот, поэтому система показателей оценки эффективности работы службы внутреннего аудита должна учитывать интересы обеих сторон.

Помимо оценки эффективности функционирования службы внутреннего аудита, необходимо также уделять внимание повышению качества ее работы. Вопросы повышения качества внутреннего аудита решаются посредством разработки и реализации определенных программ. К мероприятиям, осуществляемым в их рамках программы представлены на рис 1.



**Рис 1. Мероприятия осуществляемые в рамках программы**

Внутреннему контролю качества работы внутреннего аудита руководству службы необходимо уделять особое внимание, так как именно этот аспект оказывает доминирующее влияние на эффективность функционирования службы внутреннего аудита в целом. В данном структурном подразделении экономического субъекта необходимо формирование внутренней системы контроля качества аудита, которая будет осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль.

Предварительный контроль осуществляется на этапе планирования внутреннего аудита. Текущий внутренний контроль работы исполнителей включает элементы основных указаний и проверки выполненной работы. Последующий контроль состоит в проверке результатов работы, выполненной каждым внутренним аудитором.

Следует отметить, что при условии наличия внутренней системы контроля качества аудита подход к повышению уровня эффективности функционирования службы внутреннего аудита будет результативен и в наибольшей степени поспособствует совершенствованию ее работы.

Комплексный подход к условиям функционирования службы внутреннего аудита помогает обеспечить высокую эффективность всей системы внутреннего контроля на предприятии. В свою очередь, это снижает риск при проведении внешнего аудита, а значит, и затраты на него.

Процесс оценки состоит из нескольких этапов: общее знакомство со службой внутреннего аудита, первичная оценка ее надежности и подтверждение достоверности сделанной оценки. На этапе общего знакомства со службой внутреннего аудита внешний аудитор получает общее представление о службе внутреннего аудита и масштабах деятельности описанного в Положении о службе внутреннего аудита.

Первичная оценка надежности службы внутреннего контроля осуществляется внешним аудитором на основе собственных методик и приемов. При этом внешний аудитор учитывает, что для проверки надежности службы внутреннего аудита нужно изучить учетную и хозяйственную документацию не выборочно, а за весь отчетный период.

Подтверждение достоверности службы внутреннего аудита осуществляется в процессе проверки. Доверяя в определенной степени службе внутреннего аудита предприятия, внешний аудитор в ходе проверки должен проводить процедуры подтверждения ее надежности, используя различные методы и приемы.

На этапе оценки внешним аудитором надежности службы внутреннего аудита, процедуры контроля должны быть направлены на выяснение того, как эта служба предотвращает, выявляет и исправляет ошибки и искажения, возникающие в ходе учета хозяйственных операций.

Все этапы оценки службы внутреннего аудита фиксируются в рабочих документах внешнего аудитора. При этом дается оценка надежности службы внутреннего аудита и обосновывается степень доверия к ней при планировании объема аудиторских процедур. Таким образом, пример методики, рассмотренный в настоящей статье, является более подробным раскрытием рекомендаций данного руководства. Оценка деятельности СВА - это комплексная задача, которая решается не по результатам формальной инспекционной проверки, а в ходе длительного и творческого процесса, учитывающего стратегические задачи, стоящие перед организацией, а также изменения реалий в области внутреннего аудита, что приводит к повышению требований, предъявляемых к СВА.

В настоящее время в Узбекистане развитие аудита и систем эффективности и контроля качества аудита развивается интенсивными темпами. Несмотря на короткий период возникновения внутреннего аудита, как профессии пройдена стадия становления, и развитие переходит в стадию совершенствования профессии и ее адекватности с международными требованиями и стандартами.

1. Как в международных, так и в национальных стандартах установлено, что для качественного выполнения отдельного аудиторского требуется введение более четко прописанных регламентов и основ организации деятельности СВА.

2. На каждом из этапов развития аудита в Узбекистане производится увязка национальных норм и стандартов с международной практикой и нормами. В связи с этим для координации своей работы службе внутреннего аудита необходимо разрабатывать планы и графики работ, как в целом, так и отдельно для каждого специалиста.

3. Необходимо переложение СВА в иную плоскость, для рассмотрения его не как контролирующего (надзорного) органа, а как связующее звено между отделами и департаментами, и Наблюдательным советом хозяйствующего субъекта. Таким

образом, экономическая эффективность достигается посредством предупреждения нарушений своевременного внесения поправок в бухгалтерскую и налоговую отчетность, что приведет к уменьшению, либо исключению, налоговых санкций тем самым увеличения прибыли либо уменьшения затрат учредителей.

4. Рассмотрен возможный спектр как количественных, так и качественных показателей для оценки эффективности внутреннего аудита, таких как процент выполнения плана проверок, количество консультаций за период в расчете на одного работника, соблюдение установленных сроков аудита, по разделам и в целом и т.д.

5. Следует отметить, что при условии наличия внутренней системы контроля качества аудита подход к повышению уровня эффективности функционирования службы внутреннего аудита будет результативен и в наибольшей степени поспособствует совершенствованию ее работы.

6. Приведены возможные показатели оценки надёжности и эффективности службы внутреннего аудита «высокая», «средняя» и «низкая», с целью избегания возможности утери объективности оценка может проводится внешними аудиторскими организациями

## REFERENCES

1. Ахмеджанов К. Б., Нам А. Ф. Критерии оценки эффективности и качества внутреннего аудита. “Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар” илмий электрон журнали. № 1, январь-февраль, 2017 йил
2. Жуманова, Ф. У., Артикова, Н. Ш. (2022). PISA ва TIMSS қиёсий халқаро тадқиқотлар. Yangi o'zbekistonda pedagogik ta'lim innovatsion klasterini rivojlantirish istiqbollari, 1(1), 452-454.
3. Usmanova, K. A., Artikova, N. S., Xasanov, R. N., & Qarshiboeva, O. (2022). Oziq-ovqat sanoatida anjirni o'rni. Science and Education, 3(5), 188-190.
4. Artikova, N. Sh., Jumanova, F. U. (2021). Boshlang'ich sinf o'quvchilarida o'quvchilarida o'qish savodxonligini rivojlantirish (PIRLS) misolida. Образование и наука XXI веке, 1(19), 455-460.
5. Артикова, Н. Ш. (2021). Ўқувчиларда ўқиш ва матнни тушуниш саводxonлигини ривожлантириш. Актуальные вызовы современной науки, 1(55), 63-67.
6. Jumanova, F. U., Artikova, N. Sh. (2021). Boshlang'ich sinf o'quvchilarida o'qish savodxonligini rivojlantirishning ilmiy asoslari. Образование и наука в XXI веке, 3(20), 389-396.
7. Sultanova, D. A., & Artikova, N. S. (2021). Ta'lim tarbiya jarayoniga psixologik muhit ta'siri. Academic research in educational sciences, 2(Special Issue 1), 418-423.
8. Jumanova, F. U., & Artikova, N. S. (2021). PIRLS tadqiqotlariga tayyorlashda “organayzer” metodidan foydalanish imkoniyatlari. Academic research in educational sciences, 2(CSPI conference 1), 1471-1475.
9. Jumanova, F. U., & Artikova, N. S. (2021). Shaxs kamoloti va faoliyat (muloqot), ularni boshqarish ma'rifiy pedagogic muammo sifatida. Academic research in educational sciences, 2(4), 81-88.

10. Артикова, Н. Ш. (2019). Бошланғич синф ўқувчиларини халқаро тадқиқотларда ўқиш саводхонлигини баҳолаш бўйча PIRLS дастурига. Таълимдаги инновациялар ва ислохотлар контекстида замонавий кластер тизими, 2(1), 53-55.
11. Feruzakhon, Q., Khusnora, Y., & Dinara, A. (2022, April). Peculiarities of the psyche of deaf and hard of hearing children. Next Scientists Conferences (pp. 24-27).
12. Xusnora, Y., & Yulduz, A. (2022, March). Ways to develop vocabulary in children with hearing impairment. E Conference Zone (pp. 229-230).
13. Yunusova, X. Sh. (2022). Pedagogik ta'lim innovatsion klasteri ijtimoiy muammo sifatida. Yangi O'zbekistonda pedagogik ta'lim innovatsion klasterini rivojlantirishning istiqbollari, 2(2), 687-690.
14. Yunusova, X. Sh. (2022). Pedagogik ta'lim innovatsion klasteri rivojlanishiga ta'sir ko'rsatuvchi omillar. Maktab va hayot, 1(2), 32-33.
15. Yunusova, X. Sh. (2022). Ta'lim sohasidagi klasterli yondashuv-ta'lim richagi sifatida. Maktab va hayot, 1(11), 42-44.
16. Yunusova, X. Sh. (2021). Pedagogik ta'lim klasteri istiqbollari. Bola va Zamon, 4(2), 36-39.
17. Yunusova, X. Sh. (2021). Innovatsion ta'lim klasteri vositasida bo'lajak defektologlarning kasbiy kompetensiyalarini rivojlantirish. Bola va Zamon, 2(1), 41-43.
18. Yunusova, X. Sh. (2020). Maktabgacha yoshdagi eshitishida nuqsoni bo'lgan bolalar nutqini rivojlantirish. Bola va Zamon, 2(3), 34-36.
19. Abdinazarov, X. X., Madumarov, M. J., & Haydarov, S. M. (2019). Zooplankton of Sarikamish Lake (Uzbekistan). Open Access Library Journal, 6(3), 1-8.
20. Walli, M. H., Al-Jubouri, Z., Madumarov, M. M., Margaryta, M., & Aldibe, A. A. A. (2022). Genetic and environment diversity to improve wheat (*Triticum* spp.) productivity: A review. Research on Crops, 23(2), 295-306.
21. Kuchboev, A. E., Najmidinov, E. K., Mukhamediev, M. A., Karimova, R. R., & Yildiz, K. (2021). Morphological and ecological features of some nematodes of the genus *Rhabdochona* in marinka obtained from Fergana Valley, Uzbekistan. Journal of Parasitic Diseases, 45(4), 1084-1089.
22. Kuchboev, M. J. M. A. E., Abdunazarov, H. K., & Olimlonovich, A. O. (2021). Development of the Parasite Nematode *Echinuria Uncinata* (Nematoda: Acuariidae) in the Intermediate Host in Uzbekistan. Annals of the Romanian Society for Cell Biology, 25(6), 3118-3124.
23. Abdinazarov, K. K., Madumarov, M. J., & Khaidarov, S. M. (2020). ZOOPLANKTON OF FISHING FISHERY OF FERGANA REGION. Scientific Bulletin of Namangan State University, 2(1), 93-98.
24. Madumarov, M. J., Kuchboev, A. E., Abdunazarov, H. K., & Amirov, O. O. ARTICLE INFO ABSTRACT.
25. Abdurakhmonov, E. B., Rakhmatkarieva, F. G., Ergashev, O. K., & Ochilov, G. M. (2020). Energetic Characteristics Of The Process Of Adsorption Of Benzene In Zeolites NaX And NaY. International Journal of Future Generation Communication and Networking, 13(4), 246-252.

26. Очилов, Г. М. (2011). Очистка сточных вод от ионов цветных металлов с применением разработанных угольных адсорбентов. Дисс. на соиск. уч. степ. к. х. н. 2011. 26 с. Дисс. на соиск. уч. степ. к. х., (2011), 26.
27. Очилов, Г. М., Агзамходжаев, А. А., & Хамраев, С. С. (2009). К вопросу очистки цветных и сточных вод с использованием местных углей и композиции адсорбентов на их основе. Композиционные материалы. Ташкент, 1, 62-64.
28. Хужаев, В. У., Очилов, Г. М., & Кушназарова, Ш. К. (2020). Классификация и определение жирности мясных продуктов с методом газа жидкостной хроматографии. Universum: технические науки, (12-2 (81)), 108-115.
29. Эшметов, И. Д., Очилов, Г. М., Ши-сянь, В. В., Зокирова, Д. Ж., Гумаров, Р. Х., & Агзамходжаев, А. А. (2011). Очистка сточных вод нефтеперерабатывающей промышленности адсорбентами на основе ангренических углей. In Материалы Межд. научно-техн. конф. «Новые композиционные материалы: на основе местного и вторичного сырья». Ташкент (р. 77).
30. Жумаева, Д. Ж., Очилов, Г. М., Аймирзаева, Л. Г., & Агзамходжаев, А. А. (2015). Адсорбенты для осветления сточных вод. Химическая промышленность, 92(1), 41-44.