



«утверждена»
решением Совета директоров
АО «Аграрная кредитная корпорация»
№ 25 от «28» августа 2015 года

**Методика
оценки эффективности деятельности
Службы внутреннего аудита
в АО «Аграрная кредитная корпорация»**

СОДЕРЖАНИЕ:

1	Общие положения	2
2	Основные характеристики	2
3	Разработка ключевых показателей деятельности СВА	3
4	Оценка деятельности СВА	4
4.1.	Расчет ключевых показателей эффективности СВА	5

1. Общие положения

1. Методика оценки эффективности деятельности Службы внутреннего аудита (далее – Методика) регламентирует процедуры разработки ключевых показателей деятельности (далее – КПД) и оценки деятельности Службы внутреннего аудита (далее – СВА) и ее руководителя в АО «Аграрной кредитной корпорации» (далее – Общество).

2. Настоящий документ включает в себя описание подхода, состоящего из:

- 1) процедуры разработки и расчета КПД СВА;
- 2) оценки деятельности СВА;
- 3) подведения итогов оценки деятельности СВА.

3. Настоящая Методика содержит примеры, наглядно иллюстрирующие расчеты каждого КПД в отдельности.

4. Основной целью Методики является определение общей результативности СВА на основании анализа КПД.

5. Методика не ограничивает периодичность оценки СВА и, с учетом измеримости КПД, предусматривает возможность их расчета за различный период. Периодичность оценки руководителя СВА и сотрудников могут не совпадать с учетом действующих правил оплаты труда в Обществе.

6. Итоговый фактический показатель эффективности СВА является одним из определяющих критериев оценки сотрудников СВА и основой для расчета распределяемого (фактического) премиального фонда.

2. Основные характеристики

7. КПД являются основополагающим элементом в процессе оценки деятельности СВА. КПД – это показатель, который характеризует степень достижения поставленных целей.

8. Основными характеристиками КПД СВА являются:

- 1) единица измерения КПД – выражается в процентных или числовых значениях;
- 2) вес КПД – отражает значимость влияния каждого индивидуального КПД на общую результативность;
- 3) пороговое значение КПД – минимальное ожидаемое значение выполнения КПД за определенный период времени;
- 4) фактическое значение КПД – фактическое значение выполнения КПД за определенный период времени.

9. Основными участниками процесса оценки деятельности СВА являются руководитель СВА, Комитет по аудиту Общества, Комитет Совета директоров Общества по стратегическому планированию, внутреннему аудиту и рискам либо Комитет по

внутреннему аудиту, управлению активами и пассивами, и рискам Общества (далее – Комитет по аудиту) и Совет директоров Общества.

3. Разработка ключевых показателей деятельности СВА

10. Процесс формирования и утверждения ключевых показателей деятельности СВА состоит из следующих шагов:

Шаг 1. Разработка КПД

11. Руководителем СВА Общества разрабатывается полный перечень КПД для оценки деятельности. Определение перечня производится исходя из целей СВА и степени вносимого вклада каждого КПД в достижение стратегических целей Общества.

12. Предварительный перечень должен составлять не менее восьми КПД.

13. При разработке руководитель СВА должен учитывать, что КПД должен быть:

- 1) четко сформулированным;
- 2) измеримым;
- 3) достижимым;
- 4) контролируемым;
- 5) реалистичным и ориентированным на конкретный результат;
- 6) соотносимым с конкретным сроком.

14. Для каждого КПД руководитель СВА предварительно устанавливает пороговые значения и вес, используя следующие методы (в отдельности или в совокупности):

1) с учетом исторических значений рассматриваемого КПД;

При использовании данного способа должны приниматься к сведению данные трех последних лет. Например, при определении порогового значения КПД, следует рассчитать среднюю величину на основании исторических данных КПД за трехлетний период, а также учитывать опыт работы СВА и ее работников.

2) экспертным путем;

При использовании данного способа принимаются экспертные мнения задействованных сторон (руководителя СВА, Комитета по аудиту и Совета директоров Общества). Экспертные мнения учитываются на основании общего коллегиального решения относительно пороговых значений и весов для каждого КПД в отдельности.

15. Общее пороговое значение устанавливается указанными методами и (или) как среднее значение отдельных пороговых значений.

16. После определения пороговых значений и весов КПД составляется формула расчета, которая оформляется в Паспорте каждого ключевого показателя деятельности, указанного в приложении 1.

Шаг 2. Согласование КПД и их атрибутов

17. Руководитель СВА выносит на рассмотрение Комитета по аудиту следующие документы:

- 1) перечень КПД с определенными индивидуальными пороговыми значениями и весами;
- 2) общее пороговое значение для совокупной оценки всех КПД;
- 3) методы расчета для каждого КПД.

18. На заседании Комитета по аудиту с участием руководителя СВА определяются пять наиболее приоритетных КПД из числа предоставленных на согласование руководителем СВА и пороговые значения по каждому из них.

19. В ходе заседания члены Комитета по аудиту могут дополнить или пересмотреть предоставленный набор КПД исходя из своего собственного профессионального опыта. В случае наличия замечаний, Комитет по аудиту вправе вернуть представленные КПД и их атрибуты на доработку руководителем СВА.

20. Доработанные с учетом замечаний проекты КПД (пять КПД с пороговыми значениями и весами, включая методы расчета для каждого КПД и общее пороговое значение) повторно выносятся на рассмотрение Комитету по аудиту. В случае одобрения Комитетом по аудиту КПД направляются на утверждение Совету директоров Общества.

Шаг 3. Утверждение КПД

21. Руководитель СВА выносит перечень КПД (с пороговыми значениями и общим пороговым значением) на утверждение Совету директоров Общества. Совет директоров Общества рассматривает, и, при необходимости, формирует замечания и предложения по каждому из КПД, их пороговым значениям и общему пороговому значению. В таком случае данные КПД с учетом рекомендаций Совета директоров Общества дорабатываются руководителем СВА и повторно согласовываются с Комитетом по аудиту.

Шаг 4. Актуализация порогового значения и веса КПД

22. Актуализация пороговых значений и весов КПД проводится в исключительных случаях (например, при существенных изменениях стратегии развития, Положения о СВА и т.д.).

23. Инициаторами актуализации КПД могут быть Совет директоров Общества, Комитет по аудиту.

24. На основании актуализации могут быть инициированы следующие запросы:

- 1) актуализация веса или порогового значения КПД;
- 2) введение нового КПД;
- 3) замена существующего КПД новым;
- 4) исключение одного из КПД;
- 5) комбинация из вышеперечисленного.

25. В случае возникновения необходимости актуализации КПД, инициатор запроса должен следовать следующему алгоритму:

- 1) сформировать запрос по актуализации КПД с указанием причин;
- 2) согласовать целесообразность актуализации КПД с остальными участниками процесса;
- 3) довести до сведения руководителя СВА и уведомить о предстоящей актуализации КПД;
- 4) потребовать внесения изменений соответствующего КПД в карте КПД согласно запросу в приложении 1.

26. По результатам актуализации руководитель СВА выносит обновленную карту КПД на утверждение Совету директоров Общества. Принятое решение Совета директоров Общества направляется членам Комитета по аудиту в течение десяти рабочих дней после проведения заседания.

4. Оценка деятельности СВА

27. Оценка деятельности СВА проводится в каждом квартале, четыре раза в год. Руководитель СВА выносит на рассмотрение Комитета по аудиту оценку деятельности СВА

за отчетный период, а также предложения по премированию работников СВА в пределах утвержденного бюджета фонда оплаты труда.

28. В ходе заседания руководитель СВА в обязательном порядке представляет документы, подтверждающие степень выполнения КПД СВА.

29. После рассмотрения результатов деятельности СВА и их согласования Комитетом по аудиту руководитель СВА направляет их на утверждение Совету директоров Общества. В свою очередь, Совет директоров Общества, рассмотрев и утвердив результаты деятельности СВА, принимает решение о премировании работников СВА в соответствии с утвержденным бюджетом фонда оплаты труда СВА.

4.1. Расчет ключевых показателей эффективности СВА

30. Настоящий раздел Методики описывает расчет каждого КПД, а также предусматривает частные случаи (например, изменения в Положении о СВА, Годовом аудиторском плане (далее – ГАП), Стратегическом плане СВА и другое), которые могут оказать влияние на значения результативности выполнения КПД СВА.

31. Оценка деятельности СВА основывается, но не ограничивается на следующих КПД:

№	Наименование ключевых показателей деятельности
PI 1	Степень выполнения риск-ориентированного Годового аудиторского плана
PI 2	Доля своевременно предоставленной отчетности объекту аудита, Совету директоров, Комитету по аудиту и Председателю Правления
PI 3	Доля рекомендаций, принятых объектами аудита
PI 4	Степень выполнения Стратегического плана СВА на трехлетний период
PI 5	Количество замечаний со стороны Комитета по аудиту, Совета директоров Общества к квартальным и годовому отчетам СВА

32. Ниже представлен расчет к каждому КПД СВА.

1) **Расчет степени выполнения риск-ориентированного Годового аудиторского плана.**

Сбор и анализ информации:

33. Для последующего расчета степени выполнения риск-ориентированного Годового аудиторского плана руководителю СВА необходимо собрать следующую информацию:

1) риск-ориентированный Годовой аудиторский план, содержащий в обязательном порядке указание на сроки выполнения заданий (месяц / квартал);

2) специальные запросы за определенный период (запросы от Единственного акционера, Совета директоров Общества, Комитета по аудиту, требующие безотлагательной реализации), которые не были внесены в Годовой аудиторский план;

3) аудиторские отчеты по результатам каждого аудиторского задания за определенный период.

34. После сбора информации руководитель СВА анализирует документы и определяет количество отчетов СВА за отчетный период.

Расчет КПД:

Формула расчета КПД:

$$y = \frac{a + c}{b} * 100\%,$$

где

y – степень выполнения риск-ориентированного Годового аудиторского плана, %;

a – количество выполненных аудиторских заданий за период;

b – количество аудиторских заданий, выполнение которых запланировано в отчетном периоде согласно утвержденному риск-ориентированному Годовому плану;

c – количество полученных и выполненных от Единственного акционера, Совета директоров Общества, Комитета по аудиту специальных заданий вне утвержденного ГАП, срок реализации которых ограничен отчетным периодом. В случае отсутствия специальных запросов за определенный период, значение переменной c будет равно **0 (нулю)**.**Пример 1**

Предположим, что общее количество аудиторских заданий согласно риск-ориентированному Годовому аудиторскому плану за первый квартал составляет 9 мероприятий, количество выполненных аудиторских заданий за первый квартал – 8 мероприятий, включая выполненные специальные задания по поручению Совета директоров Общества, не включенные в ГАП. При этом Советом директоров Общества было поручено выполнение 2 заданий, по одному из которых срок проведения ограничен отчетным периодом, по другому – вторым кварталом. Пороговое значение КПД установлено как 80%.

В соответствии с формулой расчета степень выполнения риск-ориентированного Годового плана аудита рассчитывается как отношение количества выполненных аудиторских заданий за первый квартал (8 мероприятий) к сумме квартального количества аудиторских заданий согласно риск-ориентированному Годовому аудиторскому плану (9 мероприятий) и количества специальных запросов от Единственного акционера за первый квартал, срок проведения которых ограничен первым кварталом (1 задание), умноженной на 100%.

$$y = \frac{8 + 1}{9} * 100\% = 100\%.$$

Сопоставляя фактическое значение КПД с пороговым значением 80%, данный показатель считается **«выполненным»**.

2) Расчет доли, своевременно предоставленной отчетности объекту аудита, Совету директоров Общества, Комитету по аудиту и Председателю Правления Общества.***Сбор и анализ информации:***

35. Для последующего расчета степени своевременно предоставленной отчетности объекту аудита, Совету директоров Общества, Комитету по аудиту и Председателю Правления Общества за определенный период руководителю СВА необходимо использовать следующую информацию:

- 1) положение о СВА (или другие документы, регламентирующие деятельность СВА

Общества);

- 2) все отчеты (аудиторские и по консультированию) за отчетный период;
- 3) ежемесячные отчеты о деятельности СВА (в случае наличия регламентации по подготовке данного типа отчета);
- 4) ежеквартальные отчеты о деятельности СВА;
- 5) годовой отчет о деятельности СВА;
- 6) подтверждающие исходящие письма от руководителя СВА к объекту аудита, Совету директоров Общества, Комитету по аудиту и Председателю Правления Общества (далее – заинтересованные стороны);
- 7) письмо уведомление о внеплановой проверке от инициатора специального запроса;
- 8) письмо уведомление о переносе срока проведения начатого аудиторского задания;
- 9) письмо уведомление об увеличении объемов реализации и смещении сроков завершения аудиторского задания.

36. Ниже в таблице представлены пользователи отчетности.

	Совет директоров	Комитет по аудиту	Председатель Правления	Объект аудита
Аудиторский отчет	V	V	V	V
Отчет по консультированию	V	V	V	V
Ежемесячный отчет	V	V	X	X
Ежеквартальный отчет	V	V	X	X
Годовой отчет	V	V	X	X

Условные обозначения по таблице выше:

V – предоставляется;

X – не предоставляется.

37. После сбора вышеизложенной информации руководитель СВА проводит анализ на предмет своевременности предоставленной отчетности заинтересованной стороне путем сопоставления даты предоставления отчетности, определенной в Положении о СВА (или других документах, регламентирующих деятельность СВА Общества) с фактическими датами, которые отражены в исходящих письмах. При этом необходимо учитывать, что если один из отчетов не предоставлен одной из сторон (Совету директоров Общества, Комитету по аудиту и Председателю Правления Общества и объекту аудита) или не предоставлено подтверждение (в форме исходящего письма объекту аудита), то отчет оценивается как предоставленный «несвоевременно».

Дополнительно руководителю СВА необходимо принимать во внимание возникновение частных случаев, которые могут повлиять на смещение сроков предоставления отчетности из-за увеличения объема работ в рамках аудиторского задания, внепланового специального запроса или сокращения аудиторской группы.

38. После определения статуса выполнения КПД по каждому отчету, руководитель СВА имеет возможность оценить количество своевременно предоставленных отчетов из общего количества предоставленных отчетов объекту аудита, Совету директоров Общества, Комитету по аудиту и Председателю Правления Общества.

Расчет КПД:

Формула расчета КПД:

$$y = \frac{a}{b} * 100\%,$$

где:

y – процентная доля своевременно предоставленной отчетности объекту аудита, Совету директоров Общества, Комитету по аудиту и Председателю Правления Общества;

a – количество своевременно предоставленной отчетности из общего количества предоставленной отчетности объекту аудита, Совету директоров Общества, Комитету по аудиту и Председателю Правления Общества;

b – общее количество предоставленной отчетности объекту аудита, Совету директоров Общества, Комитету по аудиту и Председателю Правления Общества.

Пример2

Пороговое значение для КПД установлено на уровне 80%.

Предположим, что фактическое предоставление отчетности за период выглядело следующим образом:

	Совет директоров	Комитет по аудиту	Председатель Правления	Объект аудита	Статус выполнения КПД
Аудиторский отчет 1	Своевременно	Своевременно	Своевременно	Своевременно	Своевременно
Аудиторский отчет 2	Несвоевременно	Своевременно	Несвоевременно	Своевременно	Несвоевременно
Аудиторский отчет 3	Своевременно	Своевременно	Своевременно	Своевременно	Своевременно
Ежемесячный отчет	Своевременно	Своевременно	Своевременно	Своевременно	Своевременно
Годовой отчет о деятельности СВА	Своевременно	Своевременно	Своевременно	Своевременно	Своевременно

Однако, в рамках выполнения Аудиторского отчета 3, было выявлено, что объем работ превышает ранее запланированных сроков, что может повлиять на даты предоставления отчетности (например, было запланировано представить отчеты 12 декабря 2014 года). В таком случае руководителю СВА необходимо подготовить письмо-уведомление об увеличении объемов реализации и смещении сроков завершения аудиторского задания (например, на 30 декабря 2014 года). Таким образом, при определении статуса выполнения КПД по аудиторскому отчету 3, во внимание будет приниматься обновленная дата, которая была отражена в письме (30 декабря 2014 года) и согласована с Комитетом по аудиту.

При проведении анализа таблицы видно, что четыре из пяти отчетов были предоставлены в запланированные сроки, то есть «своевременно».

Своевременность предоставления отчетности объекту аудита, Совету директоров

Общества, Комитету по аудиту и Председателю Правления Общества определяется как отношение общего количества своевременно предоставленной отчетности к общему количеству предоставленной отчетности, умноженное на 100%.

$$y = \frac{4}{5} * 100\% = 80\%.$$

Сравнивая пороговое значение (80%) с фактическим значением руководитель СВА признает статус выполнения КПД как «**выполнено**».

3) Расчет доли рекомендаций, принятых объектами аудита.

Сбор и анализ информации:

39. Для расчета процентной доли рекомендаций, принятых объектами аудита за определенный период времени, руководителю СВА необходимо собрать следующую информацию:

- 1) количество рекомендаций в аудиторских отчетах по результатам каждого аудиторского задания за определенный период;
- 2) количество принятых рекомендаций объектами аудита;
- 3) количество непринятых рекомендаций, согласно письмам от руководителей объектов аудита о принятии рисков выявленных недостатков.

40. После сбора информации руководитель СВА анализирует данные. В рамках анализа руководителем СВА формируется полный перечень рекомендаций за определенный период, описанных в аудиторских отчетах по результатам проверки объекта аудита. После определения общего количества рекомендаций, руководитель СВА определяет из них количество принятых и непринятых рекомендаций.

41. Дополнительно руководителю СВА необходимо принимать во внимание возникновение следующих частных случаев:

- 1) Руководитель объекта аудита принимает рекомендацию, но в дальнейшем направляет письмо о принятии риска и отказа от выполнения рекомендации. В данном случае рекомендация признается непринятой.
- 2) Руководитель объекта аудита предварительно принимает риск, но в дальнейшем решает выполнить рекомендацию. В данном случае рекомендация признается принятой.

Расчет КПД:

Формула расчета:

$$y = \frac{a \pm c}{b} * 100\%,$$

где:

y – процентная доля рекомендаций, принятых объектами аудита;

a – количество принятых рекомендаций объектами аудита;

b – общее количество рекомендаций за отчетный период;

c – переменная, определяющая количество рекомендаций при возникновении частных случаев.

Пример 3

Пороговое значение установлено на уровне 80%.

Всего в 2014 году внутренними аудиторами было разработано 28 рекомендаций по результатам выполненных аудиторских заданий за первый квартал. Исходя из базы данных о результатах внедрения рекомендаций внутренних аудиторов, было определено, что из 28 рекомендаций руководителями объектов аудита приняты 25 рекомендаций, а также поступило 3 письма от руководителей объектов аудита о том, что они отказываются принимать рекомендацию, и принимают риск за неисполнение предоставленной рекомендации. По истечению некоторого времени, другой руководитель объекта аудита решает принять 2 рекомендации, тем самым увеличивая количество принятых рекомендаций.

Таким образом, расчет КПД производится следующим образом:

$$y = \frac{25 + 2 - 3}{28} * 100\% = 85.7\%.$$

В связи с тем, что пороговое значение установлено как 80%, то данный показатель считается **«выполненным»**.

4) Расчет степени выполнения Стратегического плана на трехлетний период.

42. Данный показатель может применяться при оценке эффективности деятельности СВА на годовой основе.

Сбор и анализ информации:

43. Для расчета процентной доли выполнения Стратегического плана на трехлетний период руководитель СВА должен использовать следующие документы:

- 1) количество выполненных мероприятий за определенный период согласно Стратегическому плану на трехлетний период;
- 2) общее количество мероприятий за определенный период согласно Стратегическому плану на трехлетний период;
- 3) отчет о выполнении Стратегического плана на трехлетний период.

44. На основании анализа Стратегического плана на трехлетний период руководитель СВА высчитывает общее количество мероприятий за определенный период. При этом в рамках процесса расчета необходимо принимать во внимание частные случаи:

- 1) Если срок исполнения мероприятия превышает срок рассматриваемого периода;
- 2) Если изменится количество мероприятий в Стратегическом плане в определенном периоде путем добавления / удаления мероприятий.

Расчет КПД:

Формула расчета КПД:

$$y = \frac{a}{b \pm c} * 100\%,$$

где:

y – степень выполнения стратегического плана за определенный период, %;

a – количество выполненных мероприятий согласно отчету о выполненных мероприятиях за

определенный период;

b – общее количество мероприятий согласно Стратегическому плану СВА за определенный период;

c – переменная, определяющая количество мероприятий добавленных / удаленных / перемещенных за определенный период.

Пример 4

Пороговое значение установлено на уровне 80%.

Предположим, что количество выполненных мероприятий согласно Отчету о выполнении Стратегического плана составляет 6 мероприятий.

Общее количество мероприятий за определенный период в Стратегическом плане составляет – 7. По причине возникших изменений было принято решение актуализировать Стратегический план в январе и добавить 2 мероприятия.

Исходя из этого, общее количество мероприятий за определенный период составляет 9 (7+2).

Таким образом, в соответствии с формулой расчета процентная доля выполнения Стратегического плана на трехлетний период рассчитывается как отношение количества выполненных мероприятий согласно отчету (6 мероприятий) к общему количеству мероприятий за определенный период с учетом частных случаев (9 мероприятий), умноженное на 100%.

$$y = \frac{6}{7 + 2} * 100\% = 66.6\%.$$

В связи с тем, что пороговое значение установлено как 80%, то данный показатель считается «не выполненным».

5) Количество замечаний со стороны Комитета по аудиту, Совета директоров Общества к квартальным и годовому отчетам СВА.

Сбор и анализ информации:

45. Для последующего расчета количества замечаний со стороны Комитета по аудиту и Совета директоров Общества к квартальным и годовому отчетам СВА используется следующая информация:

- 1) решения Совета директоров Общества;
- 2) решения Комитета по аудиту;
- 3) количество замечаний к квартальным отчетам СВА со стороны Комитета по аудиту и Совета директоров Общества;
- 4) количество замечаний к годовому отчету СВА со стороны Комитета по аудиту и Совета директоров Общества.

46. После сбора информации руководитель СВА анализирует решения Комитета по аудиту и Совета директоров Общества за определенный период и подсчитывает количество замечаний.

Расчет КПД:

Формула расчета КПД:

$$y = A+B+C+D$$

где:

y – общее количество замечаний со стороны Комитета по аудиту, Совета директоров Общества к квартальным и годовому отчетам СВА за определенный период;

A – количество замечаний Комитета по аудиту к отчету о деятельности СВА в n квартале;

B – количество замечаний Комитета по аудиту к годовому отчету о деятельности СВА;

C – количество замечаний Совета директоров Общества к отчету о деятельности СВА в n квартале;

D – количество замечаний Совета директоров Общества к годовому отчету о деятельности СВА;

Пример 5

Сценарий 1:

При отсутствии замечаний со стороны Комитета по аудиту и Совета директоров Общества данный КПД признается **«выполненным»**.

Сценарий 2:

Предположим, что пороговое значение к данному КПД установлено на уровне 2 замечаний в течение года.

За первый квартал руководитель СВА предоставил 1 квартальный отчет Комитету по аудиту и Совету директоров Общества. На основании анализа протоколов, руководитель СВА выявил, что у Комитета по аудиту отсутствуют замечания, у Совета директоров Общества было два замечания за первый квартал. Таким образом, согласно формуле расчета $(0+2)$ количество замечаний Комитета по аудиту и Совета директоров 2.

Сопоставляя количество замечаний за первый квартал с пороговым значением КПД, можно признать степень выполнения КПД как **«выполнено»**.

4.2. Подведение итогов деятельности СВА и оценка ее эффективности

47. Для получения результата об оценке эффективности деятельности СВА в целом, сравниваются два параметра:

- 1) Заданное общее пороговое значение КПД СВА;
- 2) Итоговый фактический показатель эффективности СВА.

В связи с тем, что заданное общее пороговое значение известно, руководитель СВА должен рассчитать фактические значения степени выполнения всех КПД за определенный период.

48. Деятельность СВА признается эффективной при условии достижения утвержденного порогового значения итогового показателя исполнения КПД. Алгоритм расчета итогового фактического показателя КПД СВА описан ниже:

- 1) рассчитывается каждый индивидуальный КПД;
- 2) сравнивается фактическое значение каждого индивидуального КПД с пороговым значением КПД. Фактические значения КПД, превышающие или эквивалентные пороговым значениям, признаются как «выполненными»;

3) по итогам сравнения каждого индивидуального КПД руководитель СВА определяет «Статус выполнения» (Выполнено или не выполнено) и заносит в соответствующую колонку карты КПД, указанную в приложении;

4) рассчитывается итоговый фактический показатель исполнения КПД СВА суммированием весов тех КПД, которые были признаны как «**выполненными**»;

5) сравнивается значение итогового фактического показателя исполнения КПД с утвержденным пороговым значением итогового показателя и дается оценка эффективности деятельности СВА за отчетный период.

49. Для подведения итогов эффективности деятельности, руководитель СВА проводит самооценку достижения поставленных КПД с учетом консолидированной информации по итогам года. По результатам проведенной самооценки формируется «Отчет об итоговой результативности деятельности СВА» со всеми подтверждающими документами по каждому индивидуальному КПД, который руководитель СВА выносит рассмотрение Комитета по аудиту. В случае отсутствия замечаний со стороны Комитета по аудиту руководитель СВА выносит отчет на утверждение Совета директоров Общества.

50. После рассмотрения отчета Совет директоров Общества утверждает общую оценку эффективности деятельности СВА по итогам года. Решение об утверждении общей оценки эффективности деятельности СВА оформляется протоколом заседания, который направляется Комитету по аудиту и руководителю СВА в течение десяти рабочих дней со дня проведения заседания.

Ниже представлен пример оценки эффективности деятельности СВА.

Пример 6

Предположим, что по итогам определенного периода времени степень выполнения КПД СВА составила:

№	Наименование КПД	Единица измерения	Вес	Пороговое значение	Фактическое значение	Статус выполнения
1	Степень выполнения риск ориентированного Годового плана аудита	%	20%	70%	77.7%	Выполнено
2	Доля своевременно предоставленной отчетности объекту аудита, Совету директоров Общества, Комитету по аудиту и Председателю Правления Общества	%	20%	80%	80%	Выполнено
3	Доля рекомендаций, принятых и выполненных объектами аудита	%	20%	80%	85.7%	Выполнено
4	Степень выполнения стратегического плана на трехлетний период	%	20%	80%	66.6%	Не выполнено
5	Количество замечаний со стороны Комитета по аудиту, Совета	ед.	20%	2	2	Выполнено

	директоров Общества к квартальным и годовому отчетам СВА					
			100%			
<p>Заданное общее пороговое значение установлено на уровне 80% экспертным путем. В соответствии с алгоритмом, описанным в разделе 4.2., по каждому из КПД определяется фактическая степень выполнения, значения которых отражены в колонке «Фактическое значение». Далее фактические значения каждого КПД в колонке «Фактическое значение» сопоставляются с утвержденными пороговыми значениями в колонке «Пороговое значение». Фактические значения, которые эквивалентны либо больше пороговых, признаются как выполненными и в колонке «Статус выполнения» отражаются соответственно. Для определения итогового фактического показателя эффективности СВА необходимо произвести суммирование весов тех КПД, которые были признаны как «выполненными», что составляет 80% (сумма весов выполненных КПД). Таким образом, в соответствии с утвержденным заданным общим пороговым значением (80%) деятельность СВА можно охарактеризовать как «эффективной».</p>						

Ведомость изменений документа

Номер ревизии	Дата утверждения ревизии	№№ пунктов	Описание изменений

ЛИСТ ОЗНАКОМЛЕНИЯ

№	Должность	Ф.И.О.	Подпись	Дата

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Методика оценки эффективности Службы внутреннего аудита АО «Аграрная
кредитная корпорация».

№		Должность	Ф.И.О.	Подпись	Дата
1	Согласовано	Первый Заместитель Председателя Правления	Сейсенбаев Н.Р.	<i>В.Комангирова</i>	
2	Согласовано	Директор департамента риск-менеджмента	Байдаулет А.К.	<i>Байдаулет (э.м.)</i>	26.08.15
3	Согласовано	Директор Правового департамента	Балабаев Н.К.	<i>Балабаев</i>	24.08.15
4	Согласовано	Директор Департамента	Кенжебаева А.Р.	<i>Кенжебаева</i>	26.08.15
5	Разработано	Руководитель Службы внутреннего аудита	Суюндиков Т.О.	<i>Суюндиков</i>	24.08.2015