



Приложение 4
к решению Правления
АО «Самрук-Қазына»
от «07»августа 2012 г.
Протокол № 33/12

**Методика
оценки эффективности деятельности
Службы внутреннего аудита и ее руководителя**

Содержание

1.	Общие положения	2
2.	Основные характеристики	2
3.	Разработка ключевых показателей деятельности СВА и ее руководителя	3
4.	Оценка деятельности СВА и ее руководителя	5
4.1	Расчет ключевых показателей эффективности Службы внутреннего аудита и ее руководителя	6
4.2	Подведение итогов оценки эффективности деятельности СВА и ее руководителя	14

1. Общие положения

Методика оценки эффективности деятельности Службы внутреннего аудита и ее руководителя (далее – Методика) регламентирует процедуры разработки ключевых показателей и оценки деятельности Службы внутреннего аудита (далее – СВА) и ее руководителя в дочерних и зависимых организациях (далее – ДЗО) АО «Самрук-Казына».

Настоящий документ включает в себя описание подхода, состоящего из:

- Процедуры разработки ключевых показателей деятельности СВА и ее руководителя;
- Оценки деятельности СВА и ее руководителя;
- Расчета ключевых показателей деятельности СВА и ее руководителя;
- Подведения итогов оценки деятельности СВА и ее руководителя.

Настоящая Методика дополнена примерами, наглядно иллюстрирующими расчеты каждого ключевого показателя деятельности (далее – КПД) в отдельности.

Основной целью Методики является определение общей результативности СВА и ее руководителя на основании анализа КПД.

Методика не ограничивает периодичность оценки СВА и ее руководителя 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 ДЗО.

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

2. Основные характеристики

Ключевые показатели деятельности являются основополагающим элементом в процессе оценки деятельности СВА и ее руководителя. КПД – это показатель, который характеризует степень достижения поставленных целей.

Основными характеристиками КПД СВА и ее руководителя являются:

- Единица измерения КПД – выражается в процентных или числовых значениях;
- Вес КПД – отражает значимость влияния каждого индивидуального КПД на общую результативность;

- Пороговое значение КПД – минимальное ожидаемое значение выполнения КПД за определенный период времени;
- Фактическое значение КПД – фактическое значение выполнения КПД за определенный период времени.

Основными участниками процесса оценки деятельности СВА и ее руководителя являются руководитель СВА, Комитет по аудиту и Совет директоров ДЗО.

3. Разработка ключевых показателей деятельности СВА и ее руководителя

Процесс формирования и утверждения ключевых показателей деятельности СВА и ее руководителя состоит из следующих шагов:

3.1. Шаг 1. Разработка КПД

Руководителем СВА ДЗО разрабатывается полный перечень КПД для оценки деятельности. Определение перечня производится исходя из целей СВА и степени вносимого вклада каждого КПД в достижение стратегических целей ДЗО. Предварительный перечень должен составлять не менее восьми КПД. При разработке руководитель СВА должен учитывать, что КПД:

- Должен быть четко сформулированным;
- Должен быть измеримым;
- Должен быть достижимым;
- Должен быть реалистичным и ориентированным на конкретный результат;
- Должен быть соотносимым с конкретным сроком.

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

- 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.

- экспертным путем;

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

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

После определения пороговых значений и весов составляется формула расчета, которая оформляется в Паспорте каждого ключевого показателя деятельности (см. Приложение 1).

3.2. Шаг 2. Согласование КПД и их атрибутов

Руководитель СВА ДЗО выносит на рассмотрение Комитета по аудиту Совета директоров ДЗО следующие документы:

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

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

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

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 ДЗО. В случае одобрения Комитетом по аудиту ДЗО КПД направляются на утверждение Совету Директоров ДЗО.

3.3. Шаг 3. Утверждение КПД

Руководитель СВА выносит перечень КПД (с пороговыми значениями и общим пороговым значением) на утверждение Совету директоров ДЗО. Совет директоров 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 ДЗО дорабатываются руководителем СВА и повторно согласовываются с Комитетом по аудиту ДЗО.

3.4. Шаг 4. Актуализация порогового значения и веса КПД

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

Инициаторами актуализации КПД могут быть Совет директоров, Комитет по аудиту ДЗО. На основании изменений могут быть инициированы следующие запросы:

- 1) Актуализация веса или порогового значения КПД;
- 2) Введение нового КПД;
- 3) Замена существующего КПД новым;
- 4) Удаление одного из КПД;
- 5) Комбинация из вышеперечисленного.

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 (см. Приложение 1).

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

4. Оценка деятельности СВА и ее руководителя

Оценка деятельности СВА и ее руководителя проводится в каждом квартале, четыре раза в год. Руководитель СВА выносит на рассмотрение Комитета по аудиту ДЗО оценку деятельности СВА и ее руководителя за отчетный период, а также предложения по премированию работников СВА в пределах утвержденного бюджета фонда оплаты труда. В ходе заседания руководитель СВА в обязательном порядке предоставляет документы, подтверждающие степень выполнения КПД СВА и ее руководителя (смотрите источники информации по каждому КПД в разделе 4.1).

После рассмотрения результатов деятельности СВА и их согласования Комитетом по аудиту ДЗО руководитель СВА направляет их на утверждение Совету директоров ДЗО. В свою очередь, Совет директоров ДЗО, 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 Службы внутреннего аудита и ее руководителя

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

Оценка деятельности СВА и ее руководителя 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 ДЗО к квартальным и годовому отчетам СВА

Ниже представлен расчет к каждому КПД СВА и ее руководителя.

1 Расчет степени выполнения риск-ориентированного Годового аудиторского плана.

Сбор и анализ информации:

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

- Риск-ориентированный Годовой аудиторский план, содержащий в обязательном порядке указание на сроки выполнения заданий (месяц/квартал) ;
- Специальные запросы за определенный период (запросы от Акционеров, Совета директоров, Комитета по аудиту требующие безотлагательной реализации), которые не были внесены в Годовой аудиторский план;
- Аудиторские отчеты по результатам каждого аудиторского задания за определенный период.

После сбора информации руководитель СВА анализирует документы и определяет количество отчетов СВА за отчетный период (например, за первый квартал).

Расчет КПД:

Формула расчета КПД:

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

где

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

а – количество выполненных аудиторских заданий за период (включая специальные задания от Акционеров, Совета директоров, Комитета по аудиту);

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

с – количество полученных от Акционеров, Совета директоров, Комитета по аудиту специальных заданий вне утвержденного ГАП, срок реализации которых ограничен отчетным периодом. В случае отсутствия специальных запросов за определенный период, значение переменной с 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, не включенные в ГАП. При этом Советом директоров 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 Акционеров за первый квартал, срок проведения которых ограничен первым кварталом (1 задание), умноженной на 100%.

$$y = \frac{8}{9 + 1} * 100\% = 80\%.$$

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

2 Расчет доли своевременно предоставленной отчетности объекту аудита, Совету директоров, Комитету по аудиту и Председателю Правления.

Сбор и анализ информации:

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

- Положение о СВА (или другие документы, регламентирующие деятельность СВА ДЗО);
- Все отчеты (аудиторские и по консультированию) за отчетный период;
- Ежемесячные отчеты о деятельности СВА (в случае наличия регламентации по подготовке данного типа отчета);
- Ежеквартальные отчеты о деятельности СВА;
- Годовой отчет о деятельности СВА;
- Подтверждающие исходящие письма от руководителя СВА к объекту аудита, Совету директоров, Комитету по аудиту и Председателю Правления (далее – заинтересованные стороны);
- Письмо уведомление о внеплановой проверке от инициатора специального запроса;
- Письмо уведомление о переносе срока проведения начатого аудиторского задания;
- Письмо уведомление об увеличении объемов реализации и смещении сроков завершения аудиторского задания.

Ниже в таблице представлены пользователи отчетности.

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

Условные обозначения по таблице выше:

V – предоставляется;

X – не предоставляется.

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 ДЗО) с фактическими датами, которые отражены в исходящих письмах. При этом необходимо учитывать, что если один из отчетов не предоставлен одной из сторон (Совету директоров, Комитету по аудиту, Председателю Правления 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.

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, Комитету по аудиту и Председателю Правления.

Расчет КПД:

Формула расчета КПД:

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

где:

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

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

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

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 предоставить отчеты 12 декабря 2011 года). В таком случае руководителю СВА необходимо подготовить письмо-уведомление об увеличении объемов реализации и смещении сроков завершения аудиторского задания (например, на 30 декабря 2011 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 2011 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, Комитету по аудиту и Председателю Правления 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:

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

- Количество рекомендаций в аудиторских отчетах по результатам каждого аудиторского задания за определенный период;

- Количество принятых рекомендаций объектами аудита;
- Количество непринятых рекомендаций, согласно письмам от руководителей объектов аудита о принятии рисков выявленных недостатков.

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

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

1) Руководитель объект 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 2011 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.

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

Сбор и анализ информации:

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

- Количество выполненных мероприятий за определенный период согласно Стратегическому плану на трехлетний период;
- Общее количество мероприятий за определенный период согласно Стратегическому плану на трехлетний период;
- Отчет о выполнении Стратегического плана на трехлетний период.

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 ДЗО к квартальным и годовому отчетам СВА.

Сбор и анализ информации:

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

- 1) Протоколы Совета директоров ДЗО;
- 2) Протоколы Комитета по аудиту ДЗО;
- 3) Количество замечаний к квартальным отчетам СВА со стороны Комитета по аудиту и Совета директоров ДЗО;
- 4) Количество замечаний к годовому отчету СВА со стороны Комитета по аудиту и Совета директоров ДЗО.

После сбора информации руководитель СВА анализирует протоколы Комитета по аудиту и Совета директоров ДЗО за определенный период и подсчитывает количество замечаний.

Расчет КПД:

Формула расчета КПД:

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

где:

у – общее количество замечаний со стороны Комитета по аудиту, Совета директоров ДЗО и/или Департамента аудита и контроля АО «Самрук-Қазына» к квартальным и годовому отчетам СВА за определенный период;

А – Количество замечаний Комитета по аудиту к отчету о деятельности СВА в n квартале;

В – Количество замечаний Комитета по аудиту к годовому отчету о деятельности СВА;

С – Количество замечаний Совета Директоров к отчету о деятельности СВА в n квартале;

Д – Количество замечаний Совета Директоров к годовому отчету о деятельности СВА;

Пример 5

Сценарий 1:

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

Сценарий 2:

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

За первый квартал руководитель СВА предоставил 1 квартальный отчет Комитету по аудиту и Совету директоров ДЗО. На основании анализа протоколов, руководитель СВА выявил, что у Комитета по аудиту ДЗО отсутствуют замечания, у Совета директоров ДЗО 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 ее руководителя и оценка ее эффективности

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

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

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

Деятельность СВА и ее руководителя признается эффективной при условии достижения утвержденного порогового значения итогового показателя исполнения КПД. Алгоритм расчета итогового фактического показателя КПД СВА и ее руководителя 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 (см. Приложение 1);

4) Рассчитывается итоговый фактический показатель исполнения КПД СВА и ее руководителя 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.

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 и ее руководителя» со всеми подтверждающими документами по каждому индивидуальному КПД, который руководитель СВА выносит рассмотрение Комитета по аудиту ДЗО. В случае отсутствия замечаний со стороны Комитета по аудиту руководитель СВА выносит отчет на утверждение Совета директоров ДЗО.

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

Ниже представлен пример оценки эффективности деятельности СВА и ее руководителя.

Пример 6

Предположим, что по итогам определенного периода времени степень выполнения КПД СВА и ее руководителя 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, Комитету по аудиту и Председателю Правления	%	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 директоров ДЗО к квартальным и годовому отчетам СВА	ед.	20%	2	2	Выполнено
			100%			

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 и ее руководителя 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».



Приложение 1 к Методике
оценки эффективности
деятельности СВА и ее
руководителя

Карта и паспорта ключевых показателей деятельности СВА и ее руководителя



Ключевые показатели деятельности СВА и ее руководителя

ФИО:						
Деятельность:		Внутренний аудит				
Компания						
№	Наименование ключевых показателей деятельности	Единица измерения	Вес	Пороговое значение	Фактическое значение	
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 на трехлетний период	%				
PI 5	Количество замечаний со стороны Комитета по аудиту, Совета директоров Компании к квартальным и годовому отчетам СВА	ед.				

PI (performance indicator) - показатель эффективности

Паспорт КПД

Наименование КПД: Степень выполнения риск-ориентированного Годового аудиторского плана

Ед. измерения: %

Формула расчета: $y = (a / (b+c)) * 100\%$

Обозначение	Расшифровка	Ед. измерения	Источник информации	Ответственный за предоставление
a	количество выполненных аудиторских заданий за период (включая специальные задания от Акционеров, Совета директоров, Комитета по аудиту)	шт.	Аудиторские отчеты по результатам каждого аудиторского задания	Руководитель СВА
b	количество аудиторских заданий, выполнение которых запланировано в отчетном периоде согласно утвержденному риск-ориентированному Годовому плану;	шт.	Риск-ориентированный Годовой аудиторский план	Руководитель СВА
c	количество полученных от Акционеров, Совета директоров, Комитета по аудиту специальных заданий вне утвержденного ГАП, срок реализации которых ограничен отчетным периодом	шт.	Специальные запросы	Руководитель СВА
Руководителем СВА				
Руководитель СВА				

Показатель рассчитывается и представляется:

Ответственный за выполнение КПД:



Паспорт КПД

Доля своевременно предоставленной отчетности объекту аудита, Совету директоров, Комитету по аудиту и Председателю Правления

%
у * (a / b) * 100%

Обозначение

Расшифровка

Ед. измерения

Источники информации

Ответственный за предоставление

а	б	Единица измерения	Источники информации	Ответственный за предоставление
Количество своевременно предоставленной отчетности из общего количества предоставленной отчетности объекту аудита, Совету директоров, Комитету по аудиту и Председателю Правления	Ежемесячные отчеты о деятельности СВА, ежеквартальные отчеты о деятельности СВА, аудиторские отчеты, отчеты по консультированию, а также годовой отчет о деятельности СВА	ед.		Руководитель СВА
Общее количество предоставленной отчетности объекту аудита, Совету директоров, Комитету по аудиту и Председателю Правления	Ежемесячные отчеты о деятельности СВА, ежеквартальные отчеты о деятельности СВА, аудиторские отчеты, отчеты по консультированию, а также годовой отчет о деятельности СВА	ед.		Руководитель СВА

Основные обозначения формулы:

Дата предоставления отчетности	Фактическая дата предоставления отчетности	Количество дней отпущения	Статус выполнения КПД	Ответственный за предоставление
12.12.11	12.12.11	0	Своевременно	Руководитель СВА
12.12.11	12.12.11	0	Своевременно	Руководитель СВА
12.12.11	12.12.11	0	Своевременно	Руководитель СВА
12.12.11	12.12.11	0	Своевременно	Руководитель СВА
12.12.11	12.12.11	0	Своевременно	Руководитель СВА
12.12.11	12.12.11	0	Своевременно	Руководитель СВА
12.12.11	12.12.11	0	Своевременно	Руководитель СВА
13.12.11	13.12.11	0	Своевременно	Руководитель СВА
14.12.11	14.12.11	0	Своевременно	Руководитель СВА
15.12.11	15.12.11	0	Своевременно	Руководитель СВА
16.12.11	16.12.11	0	Своевременно	Руководитель СВА
17.12.11	17.12.11	0	Своевременно	Руководитель СВА
18.12.11	18.12.11	0	Своевременно	Руководитель СВА
19.12.11	19.12.11	0	Своевременно	Руководитель СВА
20.12.11	20.12.11	0	Своевременно	Руководитель СВА
21.12.11	21.12.11	0	Своевременно	Руководитель СВА
22.12.11	22.12.11	0	Своевременно	Руководитель СВА
23.12.11	23.12.11	0	Своевременно	Руководитель СВА
24.12.11	24.12.11	0	Своевременно	Руководитель СВА
25.12.11	25.12.11	0	Своевременно	Руководитель СВА
26.12.11	26.12.11	0	Своевременно	Руководитель СВА
27.12.11	27.12.11	0	Своевременно	Руководитель СВА
12.12.11	12.12.11	0	Своевременно	Руководитель СВА

Руководителем СВА

Показатель предоставляется:

Руководителем СВА

Ответственный за выполнение КПД:

Руководитель СВА



САМРҰҚ
ҚАЗАҚСТАН

Паспорт КПД

Наименование КПД: Ед. измерения		Доля рекомендаций, принятых объектами аудита %		Расшифровка		Ед. измерения		Источник информации		Ответственный за предоставление		
Формула расчета:		$y = (a \pm c) / b * 100\%$		Обозначение		Обозначение		Обозначение		Обозначение		
Условные обозначения формулы:		a	Количество принятых рекомендаций объектами аудита	ед.	ед.	Аудиторские отчеты по результатам каждого аудиторского задания	Руководитель СВА	b	Общее количество рекомендаций за определенный период	ед.	База данных о результатах внедрения рекомендаций внутренних аудиторов	Руководитель СВА
Показатель рассчитывается и представляется:		c	Переменная, определяющая количество рекомендаций при возникновении частных случаев	ед.	ед.	Письма от руководителей объектов аудита о принятии рисков выявленных недостатков	Руководитель СВА					
Ответственный за выполнение КПД:		Руководителем СВА										
		Руководителем СВА										



Паспорт КПД

Наименование КПД: _____
 Ед. измерения _____
 Степень выполнения Стратегического плана на трехлетний период _____%

Формула расчета: $y = a / (b \pm c) * 100\%$

Обозначение	Расшифровка	Ед. измерения	Источник информации	Ответственный за предоставление
a	Количество выполненных мероприятий согласно отчету о выполненных мероприятиях за определенный период	ед.	Отчет о выполненных мероприятиях согласно Стратегическому плану на трехлетний период	Руководитель СВА
b	Общее количество мероприятий согласно Стратегическому плану СВА за определенный период (за полугодие)	ед.	Стратегический план на трехлетний период	Руководитель СВА
b	Переменная, определяющая количество мероприятий добавленных/удаленных/перемещенных за определенный период	ед.	Стратегический план на трехлетний период	Руководитель СВА

Показатель, рассчитывается и предоставляется: _____

Ответственный за выполнение КПД: _____

Руководителем СВА

Руководителем СВА



Паспорт КПД

Наименование КПД:		Количество замечаний со стороны Комитета по аудиту, Совета директоров Компании к квартальным и годовому отчетам СВА			
Ед. измерения		ед.			
Формула расчета:		$y = A+B+C+D$			
Условные обозначения формулы:					
Обозначение	Расшифровка	Ед. измерения	Источник информации	Ответственный за предоставление	
A	Количество замечаний со стороны Комитета по аудиту к отчету о деятельности СВА в п квартале	ед.	Протоколы Комитета по аудиту Компании	Руководитель СВА	
B	Количество замечаний со стороны Совета Директоров к отчету о деятельности СВА в п квартале	ед.	Протоколы Совета директоров Компании	Руководитель СВА	
C	Количество замечаний со стороны Комитета по аудиту к годовому отчету о деятельности СВА	ед.	Протоколы Комитета по аудиту Компании	Руководитель СВА	
D	Количество замечаний со стороны Совета Директоров к годовому отчету о деятельности СВА	ед.	Протоколы Совета директоров Компании	Руководитель СВА	
Показатель рассчитывается и представляется:					
Руководителем СВА					
Ответственный за выполнение КПД:					
Руководитель СВА					