


 Решением Совета директоров
 НАО «Восточно – Казахстанский университет
 имени Сарсена Аманжолова»
 От 23 сентября 2022 года протокол №6

Изменения и дополнения в Положение о службе внутреннего аудита НАО «Восточно –Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»

Действующая редакция	Предлагаемая редакция
Дополнить разделом 11-1. Премия по итогам работы за год/полугодие	
	11-1. премия по итогам работы за полугодие/год руководителю Службы внутреннего аудита
	<p>11-1.1 Размер премии по итогам работы за полугодие/за год работникам устанавливается решением Совета директоров в размере не более шести должностных окладов.</p> <p>11-1.2 При изменении должностного оклада руководителя СВА в течение отчетного периода размер премии по итогам работы за полугодие / за год определяется как сумма размеров премии, рассчитанных отдельно по каждому должностному окладу, пропорционально отработанному времени.</p> <p>11-1.3.Корпоративный секретарь, направляет членам Совета директоров посредством электронной связи анкету для оценки работы руководителя Службы внутреннего аудита по форме согласно Приложению 2 к настоящему Положению.</p> <p>11-1.4. Член Совета директоров возвращает Корпоративному секретарю заполненную анкету в течение 3 (трех) рабочих дней с даты ее получения.</p> <p>11-1.5 Корпоративный секретарь вносит отчет Руководителя СВА по итогам работы за полугодие/за год и расчет результативности в соответствии с Приложением 1 к настоящему Положению на рассмотрение Комитета по кадрам и вознаграждениям Совета директоров Общества.</p> <p>11-1.6. Комитет по кадрам и вознаграждениям Совета директоров Общества проводит оценку эффективности деятельности руководителя СВА за отчетный период и готовит рекомендации для последующего принятия Советом директоров Общества решения о выплате/невыплате ему премии по итогам работы за полугодие / за год.</p> <p>11-1.7. После рассмотрения Комитетом по кадрам и вознаграждениям Совета директоров Общества отчет руководителя СВА по итогам работы за полугодие/ за год с расчетом оценки эффективности в установленном порядке вносятся на рассмотрение Совета директоров Общества для принятия решения о выплате/невыплате вознаграждения руководителю СВА.</p>



11-1.8. Основными условиями для выплаты премий, предусмотренных настоящим разделом, является оценка эффективности деятельности руководителя СВА на основании представленных отчетов о деятельности руководителя СВА за полугодие / за год и расчета результативности на отчетную дату.

11-1.9 Совет директоров Общества вправе принять решение о невыплате вознаграждения руководителю СВА по результатам деятельности при итоговой результативности менее 50% (включительно).



Критерии оценки эффективности руководителя службы внутреннего аудита

1. Основные характеристики

1.1. Ключевые показатели деятельности являются основополагающим элементом в процессе оценки деятельности руководителя СВА

КПД – это показатель, который характеризует степень достижения поставленных целей.

1.2. Основными характеристиками КПД руководителя 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 (квартал, год).

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

- 1) заданное общее пороговое значение КПД руководителя СВА;
- 2) итоговый фактический показатель эффективности руководителя СВА.

В связи с тем, что заданные пороговые значения известны, Корпоративный секретарь должен рассчитать фактические значения степени выполнения всех КПД за определенный период.

1.4. Деятельность руководителя СВА признается эффективной при условии достижения утвержденного порогового значения итогового показателя исполнения КПД.

1.5. Оценка деятельности руководителя СВА основывается на следующих КПД:

№ п/п	Ключевой показатель деятельности	Единицы измерения	Вес	Интервал достижения КПД, в котором КПД считается выполненным		Расчет КПД	Источник информации	Ответственный за предоставление	Периодичность расчета
				Цель	Порог				
1	Степень выполнения риск-ориентированного Годового аудиторского плана	%	15%	100%	90%	КПД = Фактический срок сдачи отчетности / срок, установленный в соответствии с ВНД * 100%	Отчеты, сопроводительные письма, скриншоты, иные подтверждающие документы	Руководитель СВА	по итогам полугодия / года
2	Доля своевременно предоставленной отчетности объекту аудита, Совету директоров, Комитету по аудиту и Председателю Правления	%	30%	100%	95%	КПД = Фактический срок предоставления материалов, составления протоколов / срок, установленный в соответствии с ВНД * 100%	Отчеты, сопроводительные письма, скриншоты, иные подтверждающие документы	Руководитель СВА	по итогам полугодия / года
3	Доля рекомендаций, принятых объектами аудита	%	20%	100%	80%	КПД = Фактический срок предоставления информации	Отчеты, сопроводительные письма, скриншоты, иные подтверждающие документы	Руководитель СВА	по итогам полугодия / года
4	Количество замечаний со стороны Комитета по аудиту, Совета директоров ДЗО к квартальным и годовому отчетам СВА	%	20%	100%	90%	КПД = Кол-во вопросов, рассмотренных в отчетном периоде в срок / общее кол-во рассмотренных вопросов в отчетном периоде * 100%	Отчеты, сопроводительные письма, скриншоты, иные подтверждающие документы	Руководитель СВА	по итогам полугодия / года
5	Удовлетворенность работой руководителя СВА на основании анкетирования членов СД	балл	15%	Кол-во членов СД * 3	Кол-во членов СД * 2	КПД = Сумма средних значений согласно заполненным анкетам членов СД	Заполненные и подписанные анкеты членов СД	Руководитель СВА	по итогам полугодия / года
ИТОГО:			100%						

2. Расчет премии по результатам КПД

2.1. Базовый размер премии по результатам деятельности за отчетный период (Γ) равен 6 (шести) должностным окладам руководителя Службы внутреннего аудита.

3.2. Оценка результативности руководителя СВА рассчитывается по схеме, приведенной в таблице 1.

Таблица 1

Фактическое значение по КПД	Результативность по КПД*, %
Менее ПОРОГА	0
Равно и больше ПОРОГА/ЦЕЛИ	100

* Итоговая результативность по всем КПД определяется по формуле:

$$\sum_{i=1}^n \text{Результативность по КПД}_i * \text{Вес КПД}_i$$

где n - количество КПД.

i - порядковый номер КПД.

3.3. Размер премии за результативность работы руководителя СВА (Γ_k) рассчитывается по формуле:

$$\Gamma_k = \Gamma * K_1,$$

где

Γ - базовый размер премии;

K - коэффициент, зависящий от достигнутой работником результативности по КПД.

3.4. Фактический размер (Γ_f) вознаграждения рассчитывается по формуле:

$$\Gamma_f = \Gamma_k / \Gamma_n * T_f,$$

где

Γ_k – размер премии за результативность КПД,

Γ_n – норма рабочего времени по производственному календарю за отчетный период,

T_f – фактически отработанное время.

Анкета для оценки работы руководителя службы внутреннего аудита

Заполняется каждым из членов совета директоров при соблюдении конфиденциальности

1. На шкале от 1 до 5 отметьте, какому баллу соответствует Ваше мнение о следующих вопросах/утверждениях

- 1 - совершенно не согласен
- 2 - скорее не согласен
- 3 - занимаю нейтральную позицию
- 4 - скорее согласен
- 5 - полностью согласен

3. По итогам заполнения анкеты Корпоративным секретарем выводится общее количество ответов с отметкой от 1 до 5 и рассчитывается среднее значение числовой информации, а также составляется перечень комментариев, рекомендаций, пожеланий и т.д.

№	Критерий оценки	Оценка в баллах	Комментарии/р екомендации/по желания
1.	Фактические знания, опыт и навыки руководителя СВА позволяют ему осуществлять эффективное руководство СВА Общества		
2.	Руководитель СВА Общества обладает аналитическими навыками		
3.	Руководителя СВА демонстрирует постоянную осведомленность о последних изменениях в профессиональной сфере (стандарты, законодательство и др)		
4.	Руководитель СВА Общества высказывает взвешенные суждения по выявленным обнаружениям на заседаниях, не поддаваясь эмоциям		
5.	Руководитель СВА Общества отстаивает свою позицию перед Правлением Общества до конца, если уверен в своей правоте		

6.	Руководитель СВА Общества обеспечивает своевременное исполнение Годового аудиторского плана		
7	Руководитель СВА обеспечивает проверку грамматической и стилистической правильности текста отчетов		
8	Руководитель СВА обеспечивает своевременное предоставление на рассмотрение Совета директоров ежеквартальных и годового отчетов		
9	Руководитель СВА Общества эффективно управляет СВА с тем, чтобы обеспечить максимальную полезность внутреннего аудита для Общества		
Среднее значение баллов			

