

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

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров

НАО «Северо-Казахстанский университет им. М. Козыбаева»

(Протокол № 5 от 16 мая 2025 года)



ПОЛОЖЕНИЕ

о системе оценки эффективности деятельности

Службы внутреннего аудита

Некоммерческого акционерного общества

«Северо-Казахстанский университет им. М. Козыбаева»

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящее Положение о системе оценки эффективности деятельности Службы внутреннего аудита НАО «Северо-Казахстанский университет им. М. Козыбаева» (далее – Положение) разработано в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан и внутренней нормативной документации Общества.
2. Оценка эффективности деятельности Службы внутреннего аудита проводится Советом директоров.
3. Оценка эффективности деятельности позволяет:
 - 1) определить сильные и слабые стороны (преимущества и недостатки) работы;
 - 2) корректировать целевые направления деятельности Службы внутреннего аудита;
 - 3) определить систему вознаграждения руководителя и работников Службы внутреннего аудита;
 - 4) определить потребность в обучении и повышении квалификации руководителя и работников Службы внутреннего аудита.
4. Оценка должна проводиться в соответствии со следующими принципами:
 - объективность;
 - регулярность проведения и уточнения показателей;
 - комплексность.
5. Оценка эффективности деятельности Службы внутреннего аудита проводится Советом директоров по итогам работы Службы внутреннего аудита за отчетный квартал, до 1 числа третьего месяца, следующего за отчетным кварталом.

2. ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СВА

6. Оценка эффективности деятельности Службы внутреннего аудита осуществляется Советом директоров по следующим направлениям:
 - 1) выполнение ежеквартального (годового) плана проверок;
 - 2) контроль исполнения внедренных рекомендаций по итогам выявленных нарушений;
 - 3) своевременность предоставления отчетов Службы внутреннего аудита;
 - 4) соответствие отчетов требованиям стандартов и внутренних документов Службы внутреннего аудита.
7. По направлению «выполнение ежеквартального плана проверок» в качестве критерия оценки принимается выполнение годового плана проверок Службы внутреннего аудита, утверждаемого Советом директоров. В расчет берется показатель полноты выполнения данного плана.
8. Оценка направления «выполнение ежеквартального плана проверок» осуществляется на основании отчета Службы внутреннего аудита о результатах проведенных проверок.
9. Процент полноты достижения показателя направления «выполнение ежеквартального плана проверок» рассчитывается по следующей формуле:

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

P – процент полноты достижения показателя;

P_f – фактическое количество выполненных задач внутреннего аудита;

P_z – количество запланированных задач внутреннего аудита.

10. Оценка и балл направления «выполнение ежеквартального плана проверок» определяется в соответствии с таблицей 1.

Таблица 1

Направление «выполнение ежеквартального плана проверок»	Оценка	Балл
от 90 до 100% выполнение плана задач	Отлично	10
от 75 до 89%	Хорошо	8
от 60 до 74%	Удовлетворительно	6
менее 60%	Не удовлетворительно	4

11. По направлению «контроль исполнения внедренных рекомендаций по итогам выявленных нарушений» в качестве критерия оценки принимается исполнение рекомендаций Службы внутреннего аудита. В расчет берется показатель «полнота исполнения рекомендаций

Службы внутреннего аудита» от общего числа внедренных рекомендаций.

12. Оценка направления «контроль исполнения внедренных рекомендаций по итогам выявленных нарушений» осуществляется на основании отчета Службы внутреннего аудита.
13. Процент полноты достижения показателя направления «контроль исполнения внедренных рекомендаций по итогам выявленных нарушений» рассчитывается по следующей формуле:

$$M = R_{\text{исп}} / R_{\text{общ}} \times 100, \text{ где:}$$

M – процент полноты достижения показателя;

$R_{\text{исп}}$ – количество исполненных рекомендаций Службы внутреннего аудита;

$R_{\text{общ}}$ – общее количество рекомендаций Службы внутреннего аудита.

14. Оценка и балл направления «контроль исполнения внедренных рекомендаций по итогам выявленных нарушений» определяется в соответствии с таблицей 2. При этом должны учитываться меры Службы внутреннего аудита, принятые для исполнения рекомендаций органами Общества (согласованные сроки выявленных нарушений, запросы о принятии мер по устранению). При наличии письменных подтверждений осуществление таких мер, не исполненные рекомендации по вине Общества не учитываются.

Таблица 2

Направление «контроль исполнения внедренных рекомендаций по итогам выявленных нарушений»	Оценка	Балл
от 90 до 100% выполнение плана задач	Отлично	10
от 75 до 89%	Хорошо	8
от 60 до 74%	Удовлетворительно	6
менее 60%	Не удовлетворительно	4

15. По направлению «своевременность предоставления отчетов Службы внутреннего аудита» в качестве критерия принимается своевременность предоставления отчетов, установленных Порядком о Службе внутреннего аудита.
16. Оценка и балл направления «своевременность предоставления отчетов Службы внутреннего аудита» определяется в соответствии с таблицей 3.
17. В случае неисполнения (несвоевременного исполнения) рекомендаций, отраженных в Планах корректирующих действий принятых по результатам Аудиторских отчетов по обстоятельствам, не зависящим от СВА, при итоговой оценке деятельности штрафные баллы не применяются.



Таблица 3

Направление «своевременность предоставления ежеквартальных отчетов Службы внутреннего аудита»	Оценка	Балл
Своевременное направление Аудиторского отчета на согласование в Комитет по аудиту, согласно срокам установленным в Порядке проведения внутреннего аудита Службой внутреннего аудита НАО «Северо-Казахстанский университет им.М.Козыбаева»	Отлично	10
Не своевременное направление Аудиторского отчета на согласование в Комитет по аудиту (нарушение сроков направления отчета до 15 рабочих дней)	Хорошо	8
Не своевременное направление Аудиторского отчета на согласование в Комитет по аудиту (нарушение сроков направления отчета до 20 рабочих дней)	Удовлетворительно	6
Не своевременное направление Аудиторского отчета на согласование в Комитет по аудиту (нарушение сроков направления отчета до 25 рабочих дней)	Не удовлетворительно	4

18. По направлению «соответствие отчетов требованиям стандартов и внутренних документов Службы внутреннего аудита» в качестве критерия принимается количество выявленных несоответствий отчетов требованиям стандартов и внутренних документов Службы внутреннего аудита.
19. Оценка и балл направления «соответствие отчетов требованиям стандартов и внутренних документов службы внутреннего аудита» определяется в соответствии с таблицей 4.

Таблица 4

Направление «соответствие отчетов требованиям стандартов и внутренних документов службы внутреннего аудита»	Оценка	Балл
Полное соответствие отчетов требованиям стандартов и внутренних документов службы внутреннего аудита	Отлично	10
Наличие до 3 фактов не соответствия отчета требованиям	Хорошо	8
Наличие до 5 фактов не соответствия отчетов требованиям	Удовлетворительно	6
Наличие более пяти фактов не соответствия отчетов требованиям	Не удовлетворительно	4



20. На основании результатов оценки, проведенной Советом директоров, устанавливается итоговый балл, который рассчитывается по следующей формуле:

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

O – общая оценка Службы внутреннего аудита;

P – общая оценка по направлению «выполнение ежеквартального плана проверок»;

M – общая оценка по направлению «контроль исполнения внедренных рекомендаций по итогам выявленных нарушений»;

C – оценка по направлению «своевременность предоставления отчетов Службы внутреннего аудита»;

T – оценка по направлению «соответствие отчетов требованиям стандартов и внутренних документов службы внутреннего аудита»;

4 – количество направлений, включенных в оценку эффективности деятельности Службы внутреннего аудита.

21. Итоговая оценка рассчитывается по баллам согласно таблице 5.

22. В случае принятия сотрудниками Службы внутреннего аудита участия в мероприятиях, не отраженных в Годовом аудиторском плане СВА, дополнительно начисляются баллы, которые могут быть добавлены к итоговой оценке деятельности СВА (за каждое участие в дополнительном мероприятии присваивается один балл).

Таблица 5

Итоговая оценка деятельности Службы внутреннего аудита по направлениям	Оценка
8-10	Отлично
6-7,9	Хорошо
4-5,9	Удовлетворительно
менее 4	Не удовлетворительно

3. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ОЦЕНКИ СВА

23. Оценка осуществляется на основе сведений, указанных в ежеквартальных отчетах Службы внутреннего аудита, представленных Совету директоров.
24. Оценка деятельности СВА проводится Советом директоров Общества с учетом расчетов Комитета по аудиту, произведенных по вышеуказанным показателям. При проведении оценки Совет директоров вправе запросить дополнительные сведения у Службы внутреннего аудита, либо Исполнительного органа по направлениям оценки.

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

25. Процесс проведения оценки координируется Председателем Совета директоров. В ходе осуществления оценки Председатель Совета директоров предоставляет всем членам Совета директоров право высказаться на тему результатов оценки, собирает их предложения по мероприятиям, направленным на совершенствование деятельности Службы внутреннего аудита.
26. При получении итоговой оценки деятельности «Отлично» по результатам проведенной работы, работники СВА получают вознаграждение в размере 100%, при получении оценки «Хорошо» в размере 90%, при получении оценки «Удовлетворительно» в размере 80%, при получении оценки «Неудовлетворительно» работникам СВА не выплачивается вознаграждение.
27. Результаты оценки деятельности Службы внутреннего аудита предоставляются на утверждение Совету директоров после предварительного согласования с Комитетом по аудиту.
28. По итогам проведения оценки Совет директоров выносит решение о результатах оценки эффективности деятельности Службы внутреннего аудита.
29. Результаты оценки учитываются при квартальном вознаграждении Службы внутреннего аудита.
30. Корпоративный секретарь, осуществляющий систематизацию и обработку собранной информации, отвечает за ее объективность и конфиденциальность.
31. Совет директоров несет ответственность за проведение честной, справедливой оценки.

4. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

32. Утверждение Положения, а также внесение изменений и дополнений в Положение, в том числе изменение критериев оценки, относится к компетенции Совета директоров.

РАЗРАБОТАНО:

Руководитель СВА



К. Макишев

Корпоративтік хатшының қолы
Подпись корпоративного секретаря:

