

**ВЫПИСКА**  
**из протокола очного заседания Совета директоров**  
**АО «НК «Продкорпорация»»**

город Астана

№ 3

19 февраля 2016 года

**Место нахождения исполнительного органа:** Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Сарыарка, ул. Московская 29/3 - фактический адрес места нахождения Правления АО «НК «Продкорпорация».

**Присутствовали члены Совета директоров:**

- |                   |  |
|-------------------|--|
| Ходжаназаров А.А. | - Заместитель Председателя Правления АО «Холдинг «КазАгро» - председатель Совета директоров АО «НК «Продкорпорация»; |
| Байнаков Р.Г.     | - Председатель Правления АО «НК «Продкорпорация»;  |
| Даринов А.К.      | - Президент РОО «Союз фермеров Казахстана», независимый директор;  |
| Омаров Т.Е.       | - Управляющий директор – руководитель аппарата АО «Холдинг «КазАгро».  |

**Кворум для принятия решений соблюден.**

**Повестка дня:**

6. О внесении изменений и дополнений в Правила по организации внутреннего аудита в АО «НК «Продкорпорация».

**По шестому вопросу повестки дня:**

В соответствии с подпунктом 15) пункта 86 Устава АО «НК «Продкорпорация», Классификатором внутренних нормативных документов АО «НК «Продкорпорация», утвержденного решением Совета директоров АО «НК «Продкорпорация» от 11 сентября 2015 года №21, Совет директоров **РЕШИЛ:**

Утвердить прилагаемые изменения и дополнения в Правила организации внутреннего аудита АО «НК «Продкорпорация», утвержденные решением Совета директоров АО «НК «Продкорпорация» от 11 сентября 2015 года №21.

**Итоги голосования:**

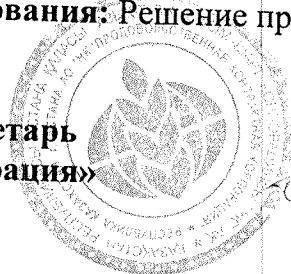
ЗА - 4 голоса (Ходжаназаров А.А., Байнаков Р.Г., Омаров Т.Е., Даринов А.К.);

ПРОТИВ - нет голосов;

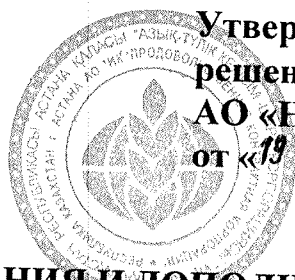
ВОЗДЕРЖАЛСЯ (особое мнение) - нет голосов.

**Результат голосования:** Решение принято 4 голосами.

Корпоративный секретарь  
АО «НК «Продкорпорация»



Р. Хамитов



Утверждены  
решением Совета директоров  
АО «НК «Прокорпорация»  
от «19» февраля 2016 года № 3

**ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ,**  
вносимые в Правила по организации внутреннего аудита  
в АО «НК «Прокорпорация»

Внести в Правила по организации внутреннего аудита в АО «НК «Прокорпорация», утвержденные решением Правления АО «Холдинг «КазАгро» от 11 сентября 2015 года № 21, следующие изменения и дополнение:

пункт 1 изложить в следующей редакции:

«1. Настоящие Правила по организации внутреннего аудита в АО «НК «Прокорпорация» разработаны в целях установления единых базовых принципов и процедур в организации внутреннего аудита в АО «НК «Прокорпорация»;

пункт 13 изложить в следующей редакции:

«13. Руководитель Службы должен разработать и обеспечить вынесение на рассмотрение Совета директоров Программы гарантии и повышения качества Службы внутреннего аудита (по форме согласно приложению 1), которая предусматривает мероприятия, направленные на соответствие деятельности Службы определению внутреннего аудита, Стандартам и Кодексу этики, и обеспечить ее реализацию Службой.»;

подпункт 5) пункта 16 изложить в следующей редакции:

«5) обратную связь от объектов аудита и Совета директоров (по формам согласно приложениям 2 и 3);»;

в подпункте 1) пункта 34 слова «по форме согласно приложению 1» заменить словами «по форме согласно приложению 4»;

в пункте 39 слова «по форме согласно приложению 2», «по форме согласно приложению 3» заменить словами «по форме согласно приложению 5», «по форме согласно приложению 6» соответственно;

в пункте 68 слова «по форме согласно приложению 4» заменить словами «по форме согласно приложению 7»;

в пункте 74 слова «по форме согласно приложению 6» заменить словами «по форме согласно приложению 8»;

в пункте 91 слова «по форме согласно приложению 7» заменить словами «по форме согласно приложению 9»;

в подпункте 1 пункта 107 слова «по форме согласно приложению 8» заменить словами «по форме согласно приложению 10»;

в подпункте 5 пункта 108 слова «по форме согласно приложению 9» заменить словами «по форме согласно приложению 11»;

в пункте 117 слова «по форме согласно приложению 10» заменить словами «по форме согласно приложению 12»;

в пункте 123 слова «по форме согласно приложению 11» заменить словами «по форме согласно приложению 13»;

приложения 1-10 изложить в редакциях согласно приложениям 1-10, прилагаемым к настоящим изменениям и дополнениям;

дополнить приложениями 11-13 в редакциях согласно приложениям 11-13, прилагаемым к настоящим изменениям и дополнениям.

#### **приложение 1**

к изменениям и дополнению к Правилам по организации внутреннего аудита в АО «НК «Продкорпорация», утвержденным решением Совета директоров АО «НК «Продкорпорация» от «19» февраля 2016 г. № 3

#### **приложение 1**

к Правилам по организации внутреннего аудита в дочерних акционерных обществах АО «НК «Продкорпорация», утвержденным решением Совета директоров от 11 сентября 2015 года № 21

## **Программа гарантии и повышения качества Службы внутреннего аудита АО «НК «Продкорпорация»**

### **Общие положения**

Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита (далее – Программа) разрабатывается для обеспечения разумной уверенности в деятельности Службы внутреннего аудита (далее – Служба) заинтересованных лиц АО «НК «Продкорпорация» (далее – Общество) в том, что Служба:

1. осуществляет свою работу в соответствии с Положением о Службе внутреннего аудита, которое согласуется с профессиональными стандартами<sup>1</sup> и Кодексом профессиональной этики;
2. действует эффективно и экономично;
3. признается (заинтересованными лицами) приносящей пользу и непрерывно совершенствующейся.

Для этой цели Программа:

Охватывает все аспекты деятельности Службы (Стандарт 1300).

Обеспечивает постоянный мониторинг эффективности деятельности Службы (Стандарт 1310).

Обеспечивает соответствие профессиональным стандартам и Кодексу этики (Стандарт 1311).

Помогает Службе приносить пользу и совершенствовать деятельность Общества (Стандарт 1300).

Включает как периодические, так и текущие внутренние оценки (Стандарт 1310).

<sup>1</sup> Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (Стандарты) международного Института внутренних аудиторов (The IIA)

Включает внешние оценки, проводимые не реже одного раза в пять лет, результаты которых доводятся до Совета директоров через Комитет по аудиту (Стандарты 1312, 1320).

Руководитель Службы несет полную ответственность за Программу, которая охватывает всю деятельность Службы, включая консультативную.

### **Внутренние оценки**

**Текущие обзоры** – текущие оценки осуществляются путем:

Надзора за выполнением аудиторских заданий.

Регулярных документированных обзоров либо выборочной экспертной оценки рабочих документов, формируемых работниками Службы при выполнении заданий (заполнение проверочных таблиц (чек-листов)).

Выполнения аудиторских процедур (в соответствии с внутренними нормативными документами), используемых при каждом задании для обеспечения соответствия стандартам в области планирования, непосредственной работы на участке, и отчетности.

Обратной связи с объектами аудита по индивидуальным заданиям.

Анализа установленных параметров оценки выполнения работы (например, учета использования рабочего времени, выполнение планов аудита, длительность аудиторского цикла, принятие рекомендаций и другие).

Результаты отчетов и рекомендации утверждаются руководителем Службы.

**Периодические обзоры** – периодические оценки проводятся в целях проверки соответствия деятельности Положению о Службе внутреннего аудита, профессиональным стандартам, Кодексу профессиональной этики, а также результативности и эффективности внутреннего аудита с точки зрения соответствия нуждам различных групп ключевых лиц Общества. Периодические оценки осуществляются путем:

Получения анкет удовлетворенности от объектов аудита по результатам проведенных аудиторских проверок.

Ежегодных оценок рисков для определения целей аудита при годовом планировании.

Проведения раз в год проверок рабочих документов на соответствие установленным внутренним нормативным документам Службы.

Обзора параметров оценки работы Службы и их сравнения с лучшими практиками, подготавливаемого и анализируемого в соответствии с внутренними нормативными документами Службы.

Периодической отчетности о деятельности и результатах Службы перед Комитетом по аудиту и Советом директоров.

### **Внешние оценки**

**Общие положения** – во внешних оценках дается оценка и выражается мнение относительно соответствия Службы требованиям профессиональных стандартов, и включаются рекомендации по ее совершенствованию, если это необходимо.

**Сроки** – внешние оценки проводятся не реже одного раза в пять лет, квалифицированным и независимым оценщиком или группой оценщиков.

**Области внешних оценок** – внешние оценки заключаются в рассмотрении широкого круга элементов деятельности Службы, включая следующее:

Соответствие профессиональным стандартам, Кодексу профессиональной этики и Положению о Службе внутреннего аудита, планам, внутренним нормативным документам и иным установленным требованиям.

Ожидания Совета директоров относительно деятельности Службы.

Интеграция деятельности Службы в процесс корпоративного управления Общества, включая взаимосвязи между и внутри ключевых групп, вовлеченных в процесс.

Инструменты и технологии Службы.

Совокупность знаний, опыта и умений работников Службы, включая ориентацию работников Службы на совершенствование процессов.

Анализ полезности Службы, его участия в совершенствовании деятельности Общества.

**Выводы** – при проведении внешних оценок внешним оценщиком необходимо учитывать нормы Практических указаний профессиональных стандартов (1312) о квалификации и суждениях внешних оценщиков.

### **Отчетность по программе**

**Внутренние оценки** – результаты внутренних оценок доводятся до сведения Совета директоров, Комитета по аудиту и Председателя Правления не реже одного раза в квартал.

**Внешние оценки** – результаты внешних оценок доводятся до сведения Совета директоров, Комитета по аудиту и Председателя Правления. Отчет по результатам внешних оценок сопровождается письменным планом действий, отвечающим на существенные комментарии и рекомендации, содержащиеся в указанном отчете.

**Последствие** – Руководитель Службы осуществляет последующий контроль за реализацией в установленные сроки рекомендаций, отраженных в отчетах, и планов действий.

### **Административные аспекты**

Данная Программа подлежит корректировкам по мере появления изменений в профессиональных стандартах или в среде, в которой действует Служба.

**приложение 2**

к изменениям и дополнению к Правилам по организации внутреннего аудита в АО «НК «Продкорпорация», утвержденным решением Совета директоров АО «НК «Продкорпорация» от «19» февр 2016 г. № З

**приложение 2**

к Правилам

по организации внутреннего аудита в дочерних акционерных обществах АО «НК «Продкорпорация», утвержденным решением Совета директоров от 11 сентября 2015 года № 21

**Анкета удовлетворенности объекта аудита  
(обратная связь)**

**Наименование аудиторского задания:**

**Цель аудиторского задания:**

**Объект аудита:**

**Руководитель объекта аудита:**

**Руководитель аудиторского задания:**

**Члены аудиторской группы:**

**Период проведения аудиторского задания:**

Уважаемая (ый) \_\_\_\_\_! (руководитель объекта аудита)

Вашему вниманию представлена для заполнения анкета «Насколько оправдались Ваши ожидания от проведенного внутреннего аудита». Ответы могут быть заполнены работниками вашего подразделения для выражения мнения в отношении тех вопросов, на которые Вам затруднительно будет ответить.

Анкета предназначена для оценки эффективности проведения внутреннего аудита для определения дальнейших перспектив развития Службы внутреннего аудита в АО «НК «Продкорпорация». При ответе на вопрос необходимо закрасить или отметить тот балл, который Вы присваиваете тем или иным критериям, подлежащим оценке.

Просим комментировать, по возможности, все ответы на вопросы в графе «комментарии».

Критерии, подлежащие оценке	Характеристика критериев и оценка в баллах			Комментарии заполняющего
	высокий уровень	средний уровень	низкий уровень	
1. Насколько эффективно, на Ваш взгляд, были расставлены акценты в проведенном внутреннем аудите (возможно, важные, на Ваш взгляд, области были проверены в меньших объемах, чем менее важные, или внутренний аудит был сконцентрирован на менее рискованных областях деятельности вашего подразделения)?	Внутренний аудит был организован и проведен эффективно, важные и менее важные области деятельности были проверены в соответствующем объеме и надлежащим образом.	Внутренний аудит был организован и проведен скорее эффективно, однако, отдельные моменты показали мне не совсем приемлемыми для проведенного аудита	Внутренний аудит был организован и проведен недостаточно эффективно, были проверены области деятельности, которые не представляют собой никакого риска, считаю, что Служба могла бы использовать свои трудовые ресурсы с большей пользой.	
2. Насколько, на Ваш взгляд, были профессиональны работники Службы для проведения данного внутреннего аудита?	Работники Службы хорошего профессионального уровня, слаженно работали, были подготовлены соответствующим образом. Кроме того, учитывая, что ранее принимали участие в данном внутреннем аудите, соответственно, отличались более глубоким пониманием процессов нашего подразделения.	Работники удовлетворительного профессионального уровня, с хорошим уровнем подготовки для проведения проверки.	Работники показали наличие определенного уровня подготовки, однако, было заметно отсутствие реального (фактического) понимания, представления происходящих рабочих процессов.	
	20	10	5	
	20	10	5	



3. Насколько корректно вели себя работники Службы при проведении внутреннего аудита?	Работники Службы отличались вежливостью и корректностью. 20	Какие-либо негативные факты при проведении внутреннего аудита не наблюдались. 10	Были отдельные случаи некорректного поведения работников Службы. 5
4. Как Вы оцениваете качество рекомендаций Службы по итогам внутреннего аудита?	Получили очень ценные рекомендации в отношении некоторых вопросов. 20	В принципе, со всеми рекомендациями наше подразделение согласилось.	Считаем, что все рекомендации имеют рабочий характер, то есть ничего существенно важного.
5. Насколько оправдались Ваши ожидания от внутреннего аудита?	Оправдались в полной мере. 20	Скорее оправдались, чем не оправдались.	Не оправдались.
<b>ВСЕГО БАЛЛОВ (максимально 100)</b>		10	5
Ваши пожелания для повышения эффективности проведения Службой внутреннего аудита?			

ФИО \_\_\_\_\_

Подпись  
заполняющего \_\_\_\_\_

Дата  
заполнения \_\_\_\_\_

### приложение 3

к изменениям и дополнению к Правилам по организации внутреннего аудита в АО «НК «Продкорпорация», утвержденным решением Совета директоров АО «НК «Продкорпорация» от «15» февраля 2016 г. № 3

### приложение 3

к Правилам

по организации внутреннего аудита в дочерних акционерных обществах АО «НК «Продкорпорация», утвержденным решением Совета директоров от 11 сентября 2015 года № 21

## Оценка качества исполнения аудиторского задания<sup>2</sup>

Цель аудиторского задания:

Ответственный исполнитель, подготовивший аудиторский отчет (аудиторское задание):

Период проведения аудиторского задания:

Критерии, подлежащие оценке	Характеристика критериев и оценка в баллах			Комментарии заполняющего
	высокий уровень	средний уровень	низкий уровень	
1. Качество подготовки аудиторского отчета	Аудиторский отчет качественно, кратко, составлены правильно акценты, критически важные области деятельности были проверены в соответствии с объемом и надлежащим образом. 20	Аудиторский отчет подготовлен удовлетворительно, вопросы области деятельности были проверены в требуемом объеме, но выводы оформлены ненадлежащим образом. 10	Аудиторский отчет подготовлен неудовлетворительно, при этом, перегружен лишней информацией, ключевые области не охвачены, выводы поверхностны и необоснованны. 5	отчет
2. Компетентность исполнителя	Высокий уровень, в полной	Средний уровень, в целом,	Низкий уровень, неверно	

<sup>2</sup> Оценка проводится членами Совета директоров Общества. По итогам года результаты оценки будут влиять на КПД Службы (PI 5 «Количество замечаний со стороны Комитета по аудиту, Совета директоров Общества к квартальным и годовому отчетам СВА»)

аудиторского задания	мере понимает цели аудиторского задания, умеет выявлять системные нарушения и давать обоснованные и ценные рекомендации.	разбирается в целях и задачах аудиторского задания, но не всегда умеет выявлять существенные нарушения, выдаваемые рекомендации не всегда полезные и значимые.	понимает цели аудиторского задания, не умеет расставлять приоритеты и выявлять важные и существенные нарушения, рекомендации незначимые.
3. Качество проверки и оценки системы внутреннего контроля объекта аудита	Система внутреннего контроля проанализирована в полной мере, по выявленным недостаткам даны рекомендации. 20	Система внутреннего контроля проанализирована не в полной мере, выявленные недостатки несущественны. 10	Система внутреннего контроля не анализировалась вообще либо проанализирована на крайне низком уровне. 5
4. Качество выявленных нарушений	Выявленные нарушения носят критический и системный характер, прямо влияют на достижение стратегических целей Общества. 20	Выявленные нарушения косвенно влияют на достижение стратегических целей Общества. 10	Выявленные нарушения незначительны и не влияют на достижение стратегических целей Общества. 5
5. Качество выданных рекомендаций	Выданные рекомендации обоснованы в полной мере, позволяют на системном уровне нивелировать риски, предотвратить потенциальный ущерб Обществу. 20	Выданные рекомендации в определенной степени влияют на снижение рисков в данной области, значимого эффекта не ожидается. 10	Рекомендации формальны, и незначительны, никакого влияния на уровень рисков не оказывают. 5
ВСЕГО БАЛЛОВ (максимально 100) Рекомендации			

ФИО \_\_\_\_\_

Подпись \_\_\_\_\_

Дата  
заполнения \_\_\_\_\_

#### приложение 4

к изменениям и дополнению к Правилам по организации внутреннего аудита в АО «НК «Продкорпорация», утвержденным решением Совета директоров АО «НК «Продкорпорация» от «13» Февраль 2016 г. № 3

#### приложение 4

к Правилам по организации внутреннего аудита в дочерних акционерных обществах АО «НК «Продкорпорация», утвержденным решением Совета директоров от 11 сентября 2015 года № 21

### Карта областей аудита

№ п/п	Наименование областей, процессов, подпроцессов	Ответственное структурное подразделение Общества и ДЗО
1	Центральный аппарат	
1.1	Корпоративное управление	
1.1.1		
1.1.2		
1.1.n		
1.2	Риски	
1.2.1	Стратегические риски	
1.2.1.1		
1.2.1.2		
1.2.1.n		
1.2.2	Финансовые риски	
1.2.2.1		
1.2.2.2		
1.2.2.n		
1.2.3	Операционные риски	