

Информация об Отчете по результатам диагностики корпоративного управления АО «Аграрная кредитная корпорация»

Общие результаты проекта

Система корпоративного управления Компании соответствует большинству рекомендаций ведущих практик. В сравнении с компаниями РК, система корпоративного управления Компании демонстрирует уровень соответствия выше среднего, а именно **87%** (при среднем показателе 75%).

В рамках проведения независимой оценки корпоративного управления были выполнены следующие процедуры: анкетирование и интервью членов Совета директоров (далее – СД), Правления, руководителей и работников структурных подразделений Общества; анализ внутренней нормативной документации, регламентирующей процессы корпоративного управления; анализ протоколов и материалов к заседаниям СД; оценка соответствия системы корпоративного управления законодательству и лучшим практикам.

При этом оценкой охвачены следующие компоненты:

Эффективность СД и Правления - обзор деятельности СД, анализ и оценку подкомпонентов и результаты оценки.

Управление рисками, внутренний контроль и аудит - результаты оценки критериев эффективности систем управления рисками и внутреннего аудита.

Устойчивое развитие - результаты оценки критериев эффективности системы устойчивого развития в части социальной и экологической сфер.

Прозрачность - результаты оценки критериев эффективности раскрытия финансовой и нефинансовой информации, внешнего аудита и прочих аспектов прозрачности деятельности Общества.

По результатам проведенной оценки, выданы следующие рекомендации по разделу **внутренний аудит**:

1) В целях соответствия ведущим практикам рекомендуется формализовать процесс постановки целей и внедрить использование ИПР. Данный документ составляется в начале каждого года и включает в себя направления по обучению и период прохождения обучения (квартал/полугодие). Помимо этого, ИПР может включать индивидуальные цели/задачи, к которым могут относиться такие пункты как изучение специфических областей, связанных с деятельностью Общества, ознакомление с изменением законодательства, изучение Стандартов, и т.д. Степень выполнения индивидуального плана развития может также служить, как КПД в части обучения и учитываться при ежегодной оценке работников СВА.

2) В целях соответствия лучшим практикам осуществления внутреннего аудита рекомендуется разработать **Стратегию внутреннего аудита**, с помощью которой будут реализовываться видение и миссия внутреннего аудита. Разработка стратегии внутреннего аудита необходима для повышения эффективности аудита и, как следствие, повышения эффективности бизнес-процессов внутри Компании.

3) СВА рекомендуется рассмотреть возможность применения автоматизированных ПО (TeamMate, SAP GRC Audit Management, Ideagen, IBM Open pages, AuditModern и т.д.), способствующих эффективному планированию и проведению проверок, ведению рабочей документации, а также мониторинга исполнения рекомендаций. Такие инструменты позволяют:

- Осуществлять мониторинг и оценку рисков;
- Формировать ГАП на основании вселенной аудита и результатах оценки рисков;
- Планировать временные затраты и проводить план-фактный анализ;
- Планировать и вести учет работ по индивидуальным аудиторским заданиям;
- Формировать и заполнять контрольные листы аудита на основании загруженных стандартов, требований и подкреплять обнаружения аудиторскими доказательствами;
- Формировать аудиторский отчет на готовом шаблоне, с возможностью внесения корректировок.

4) Помимо внедрения системы, автоматизирующей процессы проведения проверок и составления отчетов, СВА рекомендуется рассмотреть возможность применения инструментов бизнес-аналитики (Business Intelligence, BI), что позволит аудиторам

сконцентрироваться на анализе данных благодаря визуализации и моделированию данных.

Применение инструментов бизнес-аналитики (MS PowerBI, Qlik, Tableau) позволит:

- Оптимизировать временные затраты на проведение процедур внутреннего аудита (сверки, пересчеты, поиск несоответствий);
- Организовать автономные проверки ключевых бизнес процессов, позволяющие оптимизировать нагрузку на внутренних аудиторов, расширить охват и глубину аудиторских проверок, повысить качество аудиторских наблюдений и обеспечить непрерывное выявление «красных флагов»;
- Использовать аналитику на этапах планирования;
- Обеспечить накопление и хранение исторических данных;
- Формировать отчетность по проверкам и мониторингу исполнения рекомендаций в форме динамических дэшбордов.

По итогам оценки **эффективность независимой функции внутреннего аудита – 94%, в том числе по критериям:**

- Миссия, цели и задачи внутреннего аудита – 86%
- Независимость и объективность – 92%
- Организация и управления процессами внутреннего аудита – 85%
- Навык и знания – 87%
- Взаимодействие и отчетность – 100%.

Обществом разработан и согласован План мероприятий по совершенствованию корпоративного управления на период 2023-2024 годы.