

Открытое акционерное общество «ПРОТЕК»

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
Открытого акционерного общества
«ПРОТЕК»
«10» июня 2016 г.
(Протокол № 1228 от «10» июня 2016 г.)

В.С. Якунин
Председатель Совета директоров
Открытого акционерного общества
«ПРОТЕК»

ПОЛИТИКА № 4

**ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ПРОТЕК»
И ЕГО ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВ**

**МОСКВА
2016**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	4
2. Обозначения и сокращения	4
3. Определение и цель внутреннего аудита	5
3.1. Определение внутреннего аудита	5
3.2. Цель внутреннего аудита	5
4. Задачи внутреннего аудита	5
4.1. в области оценки эффективности системы управления рисками	5
4.2. в области оценки эффективности системы внутреннего контроля	6
5. Функции внутреннего аудита	6
6. Форма реализации внутреннего аудита в Группе	7
6.1. Реализация внутреннего аудита в Обществе	7
6.2. Реализация внутреннего аудита в ДЗО Общества	8
7. Принципы деятельности внутреннего аудита	9
7.1. Независимость и объективность	9
7.2. Профессионализм и профессиональное отношение к работе	11
7.3. Принцип риск – ориентированности	12
7.4. Принцип методологического единства	12
7.5. Эффективность и экономичность	13
7.6. Соблюдение кодекса этики	13
8. Полномочия и ответственность внутреннего аудита	13
8.1. Полномочия внутреннего аудита	13
8.2. Ответственность внутреннего аудита	15
9. Основные процессы внутреннего аудита	15
9.1. Планирование деятельности и управление ресурсами	15
9.2. Организация и выполнение аудиторских заданий	16
9.3. Мониторинг действий по результатам задания	18
9.4. Формирование отчетности внутреннего аудита	18
10. Взаимодействие внутреннего аудита с другими субъектами	18
10.1. Взаимодействие с Советом директоров и Комитетом по аудиту	18

10.2. Взаимодействие с исполнительным руководством	19
10.3. Взаимодействие с внешними аудиторами.....	20
10.4. Взаимодействие с ревизионной комиссией.....	20
10.5. Взаимодействие с субъектами СВК и СУР	21
10.6. Взаимодействие с государственными надзорными органами	21
11. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита	21
12. Структура ВНД, регулирующих внутренний аудит	22
Ссылки и библиография	23
Словарь терминов.....	23
Приложение	27
Кодекс этики внутренних аудиторов Общества и его ДЗО.....	27
Принципы	27
Правила поведения	27

1. Общие положения

1.1. Настоящая Политика внутреннего аудита (далее – Политика) определяет цели, задачи, функции, полномочия, принципы построения и функционирования внутреннего аудита в ОАО «ПРОТЕК» (далее – Общество) и его дочерних и зависимых обществах (далее – ДЗО).

1.2. Настоящая Политика разработана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом и другими внутренними нормативными документами Общества и его ДЗО, международными стандартами и лучшей практикой российских публичных компаний в области внутреннего аудита, список которых приведен в разделе «Ссылки и библиография» настоящей Политики.

1.3. Положения настоящей Политики распространяются на деятельность Общества и его ДЗО. Распорядительные, локальные нормативные и иные внутренние документы Общества и его ДЗО в части внутреннего аудита не должны противоречить настоящей Политике.

1.4. Настоящая Политика является внутренним нормативным документом постоянного действия.

1.5. Настоящая Политика утверждается, изменяется или признается утратившей силу решением Совета директоров Общества с предварительной рекомендацией к утверждению Комитета по аудиту Совета директоров Общества (далее – Комитет по аудиту).

1.6. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации, Устава Общества или международных основ профессиональной практики внутреннего аудита, принятых международным Институтом внутренних аудиторов, отдельные положения настоящей Политики вступают в противоречие с ними, эти положения утрачивают силу. До момента внесения соответствующих изменений в Политику она применяется в части, не противоречащей указанным регламентирующим документам.

1.7. Инициаторами внесения изменений в настоящую Политику могут быть Совет директоров Общества, Комитет по аудиту Общества, Президент Общества, высшие исполнительные руководители ДЗО Общества, руководители подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО.

1.8. Изменения в настоящую Политику вносятся в случаях:

- 1) изменения законодательства Российской Федерации;
- 2) изменения целей, задач и функций внутреннего аудита;
- 3) изменения организационной структуры и/или полномочий руководителей Общества;
- 4) международных основ профессиональной практики внутреннего аудита, принятых международным Институтом внутренних аудиторов;
- 5) возникновения иных условий/событий, оказывающих существенное влияние на деятельность внутреннего аудита.

1.9. Ответственность за поддержание Политики в Обществе в актуальном состоянии возлагается на руководителя подразделения внутреннего аудита Общества.

2. Обозначения и сокращения

2.1. В настоящей Политике приняты следующие обозначения и сокращения:

Общество – ОАО «ПРОТЕК».

ДЗО – дочерние и зависимые общества.

ГКП, Группа – группа компаний «ПРОТЕК».

Совет директоров – Совет директоров ОАО «ПРОТЕК».

Комитет по аудиту – Комитет по аудиту Совета директоров ОАО «ПРОТЕК».

Высшее исполнительное руководство – Президент, вице-президенты и директора Общества; генеральные директора, их заместители и директора ДЗО Общества.

Исполнительное руководство – руководители структурных и обособленных подразделений Общества и его ДЗО, отвечающие за управление их операционной деятельностью.

СУР – система управления рисками.

СВК – система внутреннего контроля.

3. Определение и цель внутреннего аудита

3.1. Определение внутреннего аудита

3.1.1. Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленной на совершенствование работы Общества и его ДЗО. Внутренний аудит помогает Обществу и его ДЗО достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками и контроля.

3.2. Цель внутреннего аудита

3.2.1. Целью внутреннего аудита (подразделения, осуществляющего внутренний аудит) является содействие Совету директоров Общества и исполнительному руководству Общества и его ДЗО в повышении эффективности управления Обществом и его ДЗО, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке систем управления рисками, внутреннего контроля как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

4. Задачи внутреннего аудита

4.1. в области оценки эффективности системы управления рисками

4.1.1. Ключевыми задачами внутреннего аудита в рамках оценки эффективности системы управления рисками Общества и его ДЗО являются:

- 1) предоставление гарантий в отношении эффективности процессов управления рисками;
- 2) предоставление гарантий правильности оценки рисков;
- 3) оценка полноты и достоверности отчетов по ключевым рискам;
- 4) обзорная проверка управления ключевыми рисками.

4.1.2. Внутренний аудит оценивает эффективность управления рисками, связанными с операционной деятельностью Общества и его ДЗО, его информационными системами, в части:

- 1) достижения стратегических целей Общества и его ДЗО;
- 2) достоверности и целостности информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества и его ДЗО, включая его финансовую, бухгалтерскую и налоговую отчетность;

- 3) эффективности и результативности деятельности, сохранности активов;
- 4) соответствия требованиям законов, нормативных актов, внутренних политик, процедур и договорных обязательств Общества и его ДЗО;
- 5) возможности совершения мошенничества и того, как Общество и его ДЗО управляют риском мошенничества.

4.1.3. Внутренний аудит осуществляет оценку эффективности процессов управления рисками в рамках периодических проверок и/или с помощью специальных оценок.

4.1.4. Помогая исполнительному руководству в организации или улучшении процессов управления рисками, внутренние аудиторы должны воздерживаться от непосредственного участия в управлении рисками, которое является обязанностью исполнительного руководства Общества.

Задачи, которые не должен брать на себя внутренний аудит:

- 1) внедрение процесса управления рисками;
- 2) установление «риск-аппетита»;
- 3) принятие решений в отношении ответных действий на риски;
- 4) реализация ответных действий на риски от имени исполнительного руководства
- 5) предоставление гарантий от имени исполнительного руководства в отношении эффективности системы управления рисками.

4.1.5. Внутренний аудит может предоставлять консультационные услуги в следующих направлениях:

- 1) поддержка внедрения системы управления рисками;
- 2) руководство процессами выявления и оценки рисков;
- 3) разработка стратегии управления рисками для утверждения Советом директоров Общества;
- 4) обучение менеджмента и персонала приемам ответных действий на риск;
- 5) координация процессов управления рисками;
- 6) формирование консолидированных отчетов по рискам;
- 7) поддержка и развитие системы управления рисками.

4.2. в области оценки эффективности системы внутреннего контроля

4.2.1. Внутренний аудит содействует исполнительному руководству Общества и его ДЗО в организации и поддержании эффективной системы внутреннего контроля, оценивая ее эффективность и результативность и содействуя постоянному совершенствованию системы.

4.2.2. Внутренний аудит оценивает адекватность и эффективность контроля над рисками операционной деятельности Общества и его ДЗО, их информационных систем.

5. Функции внутреннего аудита

5.1. Для достижения цели и решения поставленных задач внутренний аудит осуществляет следующие функции:

- 1) оценивает эффективность системы внутреннего контроля;
- 2) оценивает эффективность системы управления рисками;

- 3) на основании проведенного анализа потенциальных рисков, а также рисков, реализовавшихся в предыдущих периодах, составляет план деятельности, определяющий приоритеты внутреннего аудита и соответствующий целям Общества;
- 4) осуществляет проведение независимых внутренних проверок эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками Общества, бизнес-процессов, направлений деятельности, бизнес-функций, систем, проектов/планов/программ, структурных и обособленных подразделений и иных объектов проверки;
- 5) информирует о результатах выполнения аудиторских заданий Совет директоров (через Комитет по аудиту) и исполнительное руководство Общества, представляет рекомендации по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и предложения по повышению эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля Общества;
- 6) оказывает содействие исполнительному руководству Общества и его ДЗО в разработке корректирующих мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе внутренних и внешних аудиторских проверок, а также осуществляет мониторинг выполнения этих мероприятий и реализацию рекомендаций по совершенствованию деятельности Общества и его ДЗО;
- 7) оценивает возможности совершения мошенничества и того, как Общество и его ДЗО управляют риском мошенничества, содействует в предотвращении и принимает участие в расследовании случаев мошенничества, злоупотреблений, нецелевого, неэффективного использования ресурсов и по другим фактам недобросовестных/противоправных действий сотрудников Общества и третьих лиц и информирует Комитет по аудиту, Совет директоров и исполнительное руководство Общества и его ДЗО о результатах таких расследований;
- 8) консультирует Совет директоров, его Комитеты и исполнительное руководство Общества по вопросам внутреннего контроля, управления рисками (при сохранении независимости и объективности внутреннего аудита);
- 9) взаимодействует с подразделениями Общества по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;
- 10) осуществляет координацию деятельности с внешними аудиторами Общества;
- 11) выполняет другие задания и участвует в других проектах по запросу Комитета по аудиту, Совета директоров и исполнительного руководства Общества и его ДЗО в сфере своих компетенций и полномочий;
- 12) осуществляет иные функции, направленные на достижение целей и решение задач внутреннего аудита, определенных настоящей Политикой.

6. Форма реализации внутреннего аудита в Группе

6.1. Реализация внутреннего аудита в Обществе

6.1.1. Формой реализации функции внутреннего аудита в Обществе является функционирование подразделения внутреннего аудита (отдельного структурного подразделения).

6.1.2. Создание, реорганизация и ликвидация подразделения внутреннего аудита Общества осуществляются приказом Президента Общества на основании решения Совета директоров с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту.

6.1.3. Руководитель подразделения внутреннего аудита Общества назначается на должность и освобождается от должности Президентом Общества на основании решения Совета директоров Общества с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту Общества.

6.2. Реализация внутреннего аудита в ДЗО Общества

6.2.1. С учетом особенностей деятельности конкретного ДЗО Совет директоров Общества (через Комитет по аудиту) и генеральный директор данного ДЗО принимают решение о форме реализации функции внутреннего аудита в ДЗО посредством создания отдельного структурного подразделения внутреннего аудита либо выполнения данной функции подразделением внутреннего аудита Общества или другого ДЗО.

6.2.2. Руководитель подразделения внутреннего аудита Общества осуществляет функциональное руководство внутренним аудитом, координацию и контроль деятельности подразделений внутреннего аудита в ДЗО Общества.

6.2.3. Функциональное руководство внутренним аудитом в ДЗО Общества предусматривает следующие направления:

- 1) организационные мероприятия, включая согласование создания, реорганизации и ликвидации подразделения внутреннего аудита в ДЗО Общества, назначение и освобождение от занимаемой должности его руководителя, согласование организационной структуры и штатной численности подразделения;
- 2) планирование и постановка целей, включая согласование планов деятельности подразделения внутреннего аудита и контроля в Обществе Группы, постановку целей по развитию и функциональным ключевым показателям деятельности, а также отчетность об их выполнении;
- 3) обеспечение методологического единства деятельности.

6.2.4. В Обществе и его ДЗО приняты следующие механизмы управления / координации внутренним аудитом в ДЗО Общества:

- 1) включение в план деятельности подразделений внутреннего аудита ДЗО Общества проверок и мероприятий по инициативе Комитета по аудиту и руководителя подразделения внутреннего аудита Общества;
- 2) проведение совместных совещаний руководителей подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО;
- 3) включение сотрудников подразделений внутреннего аудита в составы ревизионных комиссий Общества и его ДЗО для проведения соответствующих проверок;
- 4) привлечение аудиторов ДЗО Общества в качестве участников аудиторской группы к проверке другого ДЗО Общества;
- 5) участие руководителей подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО в работе Комитета по аудиту Общества.

6.2.5. Руководитель подразделения внутреннего аудита Общества информирует Комитет по аудиту Общества о функционировании внутреннего аудита в ДЗО Общества на периодической основе, определяемой внутренними нормативными документами Общества.

7. Принципы деятельности внутреннего аудита

Ключевыми принципами внутреннего аудита в Обществе и его ДЗО, обеспечивающими достижение целей внутреннего аудита, являются следующие принципы.

7.1. Независимость и объективность

7.1.1. Вопросы обеспечения независимости и объективности внутренних аудиторов Общества и его ДЗО решаются на функциональном и организационном уровнях, а также уровнях отдельного сотрудника подразделения внутреннего аудита Общества или его ДЗО и аудиторского задания.

7.1.2. При реализации функции внутреннего аудита независимость достигается путем разграничения функциональной и административной подчиненности внутреннего аудита.

7.1.3. Руководитель подразделения внутреннего аудита Общества функционально подотчетен Совету директоров (через Комитет по аудиту), а административно – единоличному исполнительному органу Общества. Руководитель подразделения внутреннего аудита Общества назначается на должность и освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом на основании решения Совета директоров, что обеспечивает реализацию всех полномочий внутреннего аудита, предусмотренных внутренними документами Общества.

7.1.4. Руководители подразделения внутреннего аудита ДЗО Общества функционально подчинены руководителю подразделения внутреннего аудита Общества, а административно – генеральному директору ДЗО Общества.

7.1.5. Административная подчиненность внутреннего аудита единоличному исполнительному органу Общества и его ДЗО предусматривает, в том числе:

- 1) выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета на осуществление внутреннего аудита;
- 2) получение отчетов о деятельности внутреннего аудита;
- 3) оказание поддержки во взаимодействии подразделения внутреннего аудита с подразделениями Общества и его ДЗО.

7.1.6. С целью обеспечения независимости и объективности сотрудников подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО:

- 1) создание, реорганизация и ликвидация подразделения внутреннего аудита Общества осуществляются приказом Президента Общества на основании решения Совета директоров с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту;
- 2) все вопросы по назначению, замещению, продвижению, переводу или увольнению, а также вознаграждению руководителей подразделений внутреннего аудита ДЗО решаются исполнительным руководством названных организаций только по согласованию с Комитетом по аудиту Общества;
- 3) Комитет по аудиту Совета директоров Общества согласовывает ежегодные риск-ориентированные планы деятельности и штатные структуры подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО. Структуры, штатная численность и бюджеты подразделения внутреннего аудита Общества утверждаются приказом Президента Общества, а подразделений внутреннего аудита ДЗО - приказами исполнительного руководства ДЗО;
- 4) Комитет по аудиту Общества обеспечивает невмешательство третьих лиц в процесс

определения объема внутреннего аудита, проведение работы и представление отчета о результатах внутреннего аудита. Комитет по аудиту Общества рассматривает существенные ограничения полномочий подразделения внутреннего аудита или иные ограничения, способные негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита, в случае их возникновения;

- 5) руководители подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО ежеквартально отчитываются перед Комитетом по аудиту Общества о целях, полномочиях и обязанностях внутреннего аудита, о ходе выполнения планов деятельности, включая информацию о существенных рисках и проблемах контроля, рисках мошенничества, о мониторинге процесса устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе внутреннего и внешнего аудита, а также предоставляют другие необходимые сведения о результатах проведенных мероприятий;
- 6) руководители подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО имеют прямой и свободный доступ к членам Комитета по аудиту Общества и исполнительному руководству Общества и его ДЗО;
- 7) руководитель подразделения внутреннего аудита Общества не реже одного раза в квартал проводит встречи с Комитетом по аудиту Общества по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;
- 8) осуществляется разграничение полномочий и обязанностей внутреннего аудита от деятельности других структурных подразделений Общества и его ДЗО, включая следующее:
 - на сотрудников подразделений внутреннего аудита не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением внутреннего аудита;
 - внутренние аудиторы не должны участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности их оценки или восприниматься как наносящая такой ущерб;
 - в состав структурного подразделения внутреннего аудита не могут входить подразделения и сотрудники, деятельность которых не связана с осуществлением внутреннего аудита;
 - руководители подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО не могут руководить действиями сотрудников других подразделений, за исключением случаев, когда эти сотрудники назначены участвовать в выполнении аудиторского задания.

7.1.7. Сотрудники подразделения внутреннего аудита Обществ и подразделений внутреннего аудита его ДЗО должны быть беспристрастны и непредвзяты в своей работе и избегать конфликта интересов любого рода.

7.1.8. С целью обеспечения индивидуальной объективности и независимости сотрудников подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО:

- 1) не допускается участие внутренних аудиторов в проверках объектов, за которые они несли ответственность в течение года, предшествующего проверке;
- 2) Комитет по аудиту Совета директоров Общества регулярно оценивает независимость и объективность действий внутренних аудиторов.

7.1.9. Если независимость или объективность внутренних аудиторов Общества и его ДЗО подвергаются или воспринимаются как подвергающиеся отрицательному воздействию,

руководитель соответствующего подразделения внутреннего аудита должен довести информацию об этом:

- 1) руководителю подразделения внутреннего аудита Общества;
- 2) Комитету по аудиту Общества;
- 3) соответствующему исполнительному руководству.

Метод доведения информации зависит от характера отрицательного воздействия.

7.2. Профессионализм и профессиональное отношение к работе

7.2.1. Каждый сотрудник подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО должен обладать знаниями, навыками и другими компетенциями, необходимыми для выполнения его должностных обязанностей.

7.2.2. Для выполнения стоящих перед подразделением внутреннего аудита задач, его сотрудники должны коллективно обладать необходимыми знаниями, навыками и другими компетенциями или получить их.

7.2.3. Внутренние аудиторы должны обладать достаточными знаниями, чтобы оценить риск мошенничества и то, каким образом Общество и его ДЗО управляют этим риском. В то же время не предполагается, что внутренние аудиторы обладают компетенцией специалиста, чья основная функция заключается в выявлении и расследовании фактов мошенничества.

7.2.4. Внутренние аудиторы должны обладать достаточными знаниями о ключевых рисках и процедурах контроля, связанных с информационными технологиями, и уметь использовать автоматизированные методы аудита в объеме, достаточном для выполнения порученных заданий. В то же время не предполагается, что все внутренние аудиторы обладают компетенцией внутреннего аудитора, чья основная функция заключается в аудите информационных технологий.

7.2.5. В случае, если сотрудники подразделения внутреннего аудита Общества или его ДЗО не имеют достаточных знаний, навыков или других компетенций для выполнения аудиторского задания по предоставлению гарантий или его части, руководитель этого подразделения должен обратиться за внутренней или внешней консультацией или содействием.

7.2.6. Руководитель подразделения внутреннего аудита Общества или его ДЗО должен отказаться от задания по оказанию консультационных услуг или обратиться за советом и содействием в случае, если сотрудники внутреннего аудита этого подразделения не обладают достаточными знаниями, навыками и другими компетенциями для выполнения консультационного задания или его части.

7.2.7. Сотрудники подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО должны быть добросовестными и применять свои навыки и умения, как это ожидается от здравомыслящего и компетентного внутреннего аудитора. Тем не менее, профессиональное отношение к работе не означает, что внутренний аудитор не имеет права на ошибку.

7.2.8. Внутренние аудиторы должны быть готовы выявлять существенные риски, способные оказать воздействие на цели, деятельность или ресурсы Общества и его ДЗО. Тем не менее, процедуры, осуществляемые при предоставлении аудиторских гарантий, даже если они проведены на должном профессиональном уровне, сами по себе не гарантируют выявления всех существенных рисков.

7.2.9. Сотрудники подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО при выполнении заданий по предоставлению гарантий должны проявлять профессиональное отношение к работе, принимая во внимание:

- 1) объем работы, необходимый для достижения целей аудиторского задания;
- 2) относительную сложность, существенность или значимость вопросов, в отношении которых предоставляются гарантии;
- 3) адекватность и эффективность процессов управления рисками и контроля;
- 4) вероятность существенных ошибок, мошенничества или несоблюдения процедур;
- 5) затраты на предоставление аудиторских гарантий в сравнении с потенциальными выгодами.

7.2.10. Сотрудники подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО в ходе оказания консультационных услуг должны проявлять профессиональное отношение к работе, принимая во внимание:

- 1) потребности и ожидания заказчиков, включая характер и сроки выполнения задания, а также форму отчетности о результатах;
- 2) относительную сложность и объем работы, необходимой для достижения целей аудиторского задания;
- 3) затраты на предоставление консультационных услуг в сравнении с потенциальными выгодами.

7.2.11. Сотрудники подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО должны совершенствовать свои знания, навыки и другие компетенции путем непрерывного профессионального развития.

7.3. Принцип риск – ориентированности

7.3.1. В Обществе и его ДЗО используется риск-ориентированный подход к осуществлению функции внутреннего аудита, предусматривающий планирование и проведение аудиторских заданий на основе оценки рисков для концентрации внимания на наиболее критичных и уязвимых объектах и направлениях деятельности.

7.3.2. Исходя из указанного принципа, руководители подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО разрабатывают риск-ориентированный план деятельности, принимая во внимание концепцию управления рисками, принятую в Обществе и его ДЗО, включая использование определенных исполнительным руководством уровней риск-аппетита для различных видов деятельности, подразделений или отдельных рисков.

7.3.3. Руководители подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО пересматривают и корректируют планы деятельности при необходимости, в случае изменений бизнеса Общества или его ДЗО, их рисков, операций, проектов, систем и контрольных процедур.

7.4. Принцип методологического единства

7.4.1. В Обществе и его ДЗО применяются единые методологические подходы к функции внутреннего аудита, обеспечивается их увязка с методологией систем управления рисками и внутреннего контроля, включая:

- 1) внедрение единых принципов построения функции внутреннего аудита, управления и оценки ее реализации;
- 2) разработку и актуализацию типовых внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита;

- 3) проведение совместных совещаний руководителей подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО по методологическим вопросам;
- 4) организацию обучения и самообучения сотрудников подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО, внесение рекомендаций в планы повышения их квалификации и т.п.

7.5. Эффективность и экономичность

7.5.1. Общество и его ДЗО стремятся к тому, чтобы затраты на внутренний аудит не превышали преимуществ, полученных в результате осуществления его деятельности.

7.5.2. Руководители подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО должны эффективно управлять своими подразделениями таким образом, чтобы обеспечить создание добавленной стоимости Общества и его ДЗО через реализацию функций внутреннего аудита.

7.5.3. Внутренний аудит создает добавленную стоимость для Общества и его ДЗО, когда он предоставляет объективные и компетентные гарантии и консультации, способствует повышению эффективности и результативности процессов управления рисками.

7.5.4. При выполнении аудиторских заданий внутренние аудиторы Общества и его ДЗО должны использовать подходы, предусматривающие оптимальное соотношение выбранных инструментов и ресурсов, а также разумную достаточность объема и характера используемых аудиторских процедур для достижения целей аудиторского задания.

7.6. Соблюдение кодекса этики

7.6.1. При выполнении своих профессиональных обязанностей внутренние аудиторы Общества и его ДЗО должны руководствоваться Кодексом этики внутренних аудиторов Общества, приведенным в приложении к настоящей Политике.

7.6.2. Оценка соответствия деятельности внутренних аудиторов Общества и его ДЗО требованиям Кодекса этики проводится в соответствии с Программой гарантии и повышения качества деятельности внутреннего аудита, разработанной и применяемой в Обществе и его ДЗО.

8. Полномочия и ответственность внутреннего аудита

8.1. Полномочия внутреннего аудита

8.1.1. При осуществлении своей деятельности руководители и сотрудники подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО имеют следующие полномочия:

- 1) при составлении планов деятельности определять объекты и объёмы аудита, принимать решения о частоте проведения внутренних проверок и других мероприятий исходя из риск-ориентированного подхода;
- 2) осуществлять сбор информации, необходимой для оценки эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками Общества;
- 3) получать доступ во все здания, сооружения, помещения, кабинеты, площади производственного, хозяйственного и бытового назначения для выполнения задач внутреннего аудита;

- 4) запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, информационным системам, бухгалтерским записям и другой информации о деятельности Общества и его ДЗО, делать копии информации в рамках и по вопросам деятельности по внутреннему аудиту;
- 5) запрашивать и своевременно получать в письменной форме (на бумажном или электронном носителе) документы, материалы, объяснения и другую информацию в соответствии с целями аудиторских заданий;
- 6) осуществлять фото- и видеосъемку и производить звукозапись в ходе выполнения аудиторских заданий, проводить интервью с сотрудниками Общества и его ДЗО;
- 7) изучать и оценивать любые документы и информацию, запрашиваемые в ходе выполнения внутренних проверок и направлять эти документы и/или соответствующую информацию Совету директоров Общества, Комитету по аудиту Общества и исполнительному руководству Общества и его ДЗО;
- 8) запрашивать у исполнительного руководства Общества и его ДЗО и получать необходимую помощь сотрудников подразделений, в которых проводятся внутренние проверки, в том числе внеплановые, а также помощь сотрудников других подразделений Общества и его ДЗО при осуществлении деятельности внутреннего аудита;
- 9) использовать информационные ресурсы и программное обеспечение Общества и его ДЗО для целей внутреннего аудита;
- 10) требовать у лиц, ответственных за устранение выявленных внутренними аудиторами нарушений и недостатков:
 - своевременной разработки, утверждения и исполнения планов мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков;
 - предоставления уточняющей или подтверждающей информации и документов по статусу выполнения планов мероприятий;
 - своевременного предоставления отчетов о статусе выполнения мероприятий;
- 11) запрашивать любую информацию, необходимую для контроля хода выполнения плана работ по устранению замечаний, сделанных по результатам аудиторских проверок, и оценки результатов этих работ;
- 12) участвовать в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества и его ДЗО (комитетов, комиссий, рабочих групп и т.п.) при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность Общества и его ДЗО.

8.1.2. Руководители подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО имеют право:

- 1) получать прямой и беспрепятственный доступ к Комитету по аудиту Общества;
- 2) участвовать в заседаниях/совещаниях Совета директоров Общества, его Комитетов, исполнительных органов Общества и его ДЗО по вопросам, относящимся к сфере деятельности внутреннего аудита;
- 3) знакомиться с текущими и перспективными планами/программами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров Общества, его Комитетов и исполнительных органов Общества и его ДЗО;

- 4) доводить до сведения Совета директоров Общества, Комитета по аудиту Общества и исполнительного руководства Общества и его ДЗО любые предложения по улучшению существующих систем, процессов, политик, процедур, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;
- 5) привлекать в порядке, установленном внутренними документами Общества и его ДЗО, сотрудников структурных подразделений Общества и ДЗО в качестве экспертов для решения отдельных задач в рамках деятельности внутреннего аудита;
- 6) при выполнении аудиторских заданий при необходимости привлекать на договорной основе сторонних экспертов в порядке, установленном внутренними документами Общества и его ДЗО;
- 7) разрабатывать и вносить предложения по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации внутренних аудиторов;
- 8) осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей и решения задач внутреннего аудита.

8.1.3. Руководители и сотрудники подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО не имеют права:

- 1) не раскрывать все известные им существенные факты и обстоятельства, которые в случае сокрытия могут исказить данные аудиторского отчета;
- 2) использовать или разглашать конфиденциальную информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением тех случаев, когда разглашение такой информации предусмотрено требованиями действующего законодательства РФ.

8.2. Ответственность внутреннего аудита

8.2.1. Руководители подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита ДЗО несут ответственность за эффективное управление руководимыми ими подразделениями в соответствии с настоящей Политикой.

8.2.2. Ответственность руководителей и сотрудников подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО определяется условиями трудовых договоров, должностными инструкциями, положениями о подразделениях внутреннего аудита, иными внутренними нормативными документами Общества и его ДЗО. Она включает в себя (но не ограничивается) ответственность за некачественное и несвоевременное выполнение возложенных на них задач и функций, невыполнение требований трудовой дисциплины, утерю и/или порчу материальных ценностей и документов, разглашение сведений, составляющих коммерческую тайну Общества и его ДЗО.

9. Основные процессы внутреннего аудита

9.1. Планирование деятельности и управление ресурсами

9.1.1. Планы деятельности подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО разрабатываются на основе оценки рисков деятельности Общества и его ДЗО с использованием информации и запросов, полученных от Комитета по аудиту Общества, исполнительного руководства Общества и его ДЗО.

9.1.2. Руководители подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО обеспечивают наличие соответствующих и достаточных ресурсов, а также их эффективное использование для выполнения плана деятельности.

9.1.3. Комитет по аудиту Общества согласовывает ежегодные риск-ориентированные планы деятельности и штатные структуры подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО.

9.1.4. В случае изменений бизнеса и рисков Общества или его ДЗО, руководители подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита ДЗО пересматривают и корректируют планы деятельности.

9.2. Организация и выполнение аудиторских заданий

Планирование задания

9.2.1. Для достижения целей аудиторского задания формируется его программа, которая содержит:

- 1) цели и содержание задания;
- 2) области, охватываемые аудиторским заданием;
- 3) объем работ с указанием периода времени, который охватывает задание;
- 4) процедуры сбора, анализа, оценки и документирования информации в процессе выполнения задания;
- 5) сроки выполнения задания и распределение ресурсов.

9.2.2. При формировании программы аудиторского задания учитываются результаты оценки рисков, в т.ч. вероятность наличия существенных ошибок, мошенничества, несоблюдения процедур и другие риски, относящиеся к объекту аудита, включая результаты предыдущих аудиторских заданий по данному объекту.

9.2.3. Программа аудиторского задания утверждается в установленном порядке до начала ее выполнения. Любые изменения программы также должны быть своевременно согласованы.

Выполнение задания. Сбор и анализ информации

9.2.4. В ходе выполнения аудиторского задания внутренние аудиторы должны собрать, проанализировать, оценить и документально оформить надежную, уместную и полезную информацию в объеме, достаточном для достижения целей задания.

9.2.5. На основе соответствующего анализа и оценки собранной информации внутренние аудиторы формулируют выводы и результаты выполнения задания. Информация, необходимая для обоснования выводов и результатов аудиторского задания, надлежащим образом документируется.

Контроль над выполнением задания

9.2.6. Для достижения поставленных целей аудиторского задания, обеспечения качества работы и повышения квалификации внутренних аудиторов руководители подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО осуществляют должный контроль над выполнением задания.

Информирование о результатах задания

9.2.7. По итогам выполнения аудиторского задания внутренние аудиторы формируют сообщения о его результатах. Сообщения могут быть оформлены в виде отчетов, актов, служебных записок и

т.д. Сообщения должны быть точными, объективными, ясными, краткими, конструктивными, полными и своевременными.

9.2.8. Сообщения о результатах выполнения аудиторского задания должны содержать:

- 1) краткое резюме сообщения;
- 2) цели и содержание задания;
- 3) области, охватываемые аудиторским заданием;
- 4) объем работ с указанием периода времени, который охватывает задание;
- 5) информацию об ограничении объема работ;
- 6) информацию обо всех смежных заданиях, включая те, что связаны с другими поставщиками гарантий;
- 7) описание методики оценки риска, контроля или другого критерия, положенного в основу заключения внутреннего аудитора;
- 8) изложение итогового мнения, суждения или заключения внутреннего аудитора;
- 9) мнение руководства объекта аудита в отношении результатов задания;
- 10) рекомендации внутреннего аудитора и планы действий по устранению выявленных недостатков;
- 11) другие существенные и уместные материалы на усмотрение руководителя подразделения внутреннего аудита с учетом ожиданий исполнительного руководства Общества и его ДЗО, Комитета по аудиту Общества и других заинтересованных лиц.

9.2.9. Руководитель соответствующего подразделения внутреннего аудита Общества или его ДЗО проверяет и утверждает окончательную отчетность по результатам аудиторского задания перед ее выпуском, а также принимает решение о том, кому и каким образом она представляется исходя из ее содержания и существенности.

9.2.10. Руководитель подразделения внутреннего аудита Общества или его ДЗО доводит результаты аудиторского задания до сведения лиц, которые могут обеспечить их должное рассмотрение и принятие мер для выполнения рекомендаций и устранения выявленных проблем и недостатков. Наиболее существенные результаты доводятся до сведения Совета директоров Общества, Комитета по аудиту Общества и высшего исполнительного руководства Общества и его ДЗО.

Хранение материалов и результатов аудиторского задания

9.2.11. Руководитель подразделения внутреннего аудита Общества или его ДЗО разрабатывает правила и организует хранение документов, относящихся к аудиторским заданиям (независимо от формы носителя информации), в соответствии с требованиями внутренних нормативных документов Общества и его ДЗО.

Передача материалов задания сторонним организациям

9.2.12. Руководитель подразделения внутреннего аудита Общества или его ДЗО, прежде чем передать материалы и результаты аудиторского задания сторонним организациям, включая государственные контролирующие органы, по их письменным запросам, должен:

- 1) оценить возможные риски для Общества и его ДЗО;

- 2) при необходимости проконсультироваться с юридическим подразделением Общества или его ДЗО и получить в установленном порядке одобрение Комитета по аудиту Общества и/или высшего исполнительного руководства Общества и его ДЗО;
- 3) контролировать распространение информации, устанавливая ограничения на ее использование.

9.3. Мониторинг действий по результатам задания

9.3.1. Руководители подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО осуществляют мониторинг процесса устранения исполнительным руководством нарушений и недостатков, выявленных по результатам аудиторских заданий. Информация мониторинга доводится до Комитета по аудиту Общества и высшего исполнительного руководства Общества и его ДЗО.

9.3.2. Цель мониторинга - убедиться, что предпринятые исполнительным руководством Общества и его ДЗО действия по устранению выявленных внутренними аудиторами нарушений и недостатков являются эффективными, или что высшее исполнительное руководство Общества или ДЗО решило не предпринимать никаких действий по результатам аудиторского задания и принять риск.

9.3.3. Если руководитель подразделения внутреннего аудита Общества или его ДЗО приходит к выводу о том, что уровень риска, принятого исполнительным руководством Общества или его ДЗО, не может быть приемлемым для организации, он должен обсудить этот вопрос с высшим исполнительным руководством Общества или его ДЗО. Если руководитель подразделения внутреннего аудита приходит к выводу, что проблема по-прежнему осталась нерешенной, он должен проинформировать Совет директоров Общества (через Комитет по аудиту) по данному вопросу.

9.4. Формирование отчетности внутреннего аудита

9.4.1. Руководители подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО в соответствии с требованиями внутренних нормативных документов Общества ежеквартально формируют отчет перед Советом директоров (Комитетом по аудиту) Общества, который содержит, в том числе, следующую информацию:

- 1) изменения в целях, полномочиях, обязанностях и ресурсах внутреннего аудита,
- 2) мониторинг выполнения планов деятельности подразделений;
- 3) информация о существенных рисках и проблемах контроля, рисках мошенничества, выявленных в ходе выполнения аудиторских заданий;
- 4) мониторинг устранения исполнительным руководством Общества или его ДЗО нарушений и недостатков, выявленных по результатам аудиторских заданий;
- 5) другие необходимые сведения о результатах проведенных мероприятий.

10. Взаимодействие внутреннего аудита с другими субъектами

10.1. Взаимодействие с Советом директоров и Комитетом по аудиту

10.1.1. Руководители подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО в рамках своей деятельности осуществляют следующее взаимодействие с Советом директоров Общества (через его Комитет по аудиту):

- 1) представляют для согласования Комитетом по аудиту Общества ежегодные риск-

ориентированные планы деятельности и штатные структуры подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО

- 2) ежеквартально отчитываются перед Комитетом по аудиту Общества по следующим направлениям:
 - изменения в целях, полномочиях, обязанностях внутреннего аудита и существенных ограничениях при выполнении аудиторских заданий (если такие были);
 - выполнение планов деятельности, включая информацию о существенных рисках и проблемах контроля, рисках мошенничества;
 - мониторинг процесса устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе внутреннего и внешнего аудита;
 - другие необходимые сведения о результатах проведенных мероприятий;
- 3) руководители подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО имеют прямой и свободный доступ к членам Комитета по аудиту Общества, в том числе для информирования:
 - о том, что высшее исполнительное руководство Общества или ДЗО решило не предпринимать никаких действий по результатам аудиторского задания и принять риск, который, по мнению внутреннего аудита, не может быть приемлемым для организации;
 - о существенных ограничениях полномочий сотрудников подразделений внутреннего аудита или иных ограничениях, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита, в случае их возникновения.

10.1.2. Руководитель подразделения внутреннего аудита Общества не реже одного раза в квартал проводит встречи с Комитетом по аудиту Общества по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита

10.2. Взаимодействие с исполнительным руководством

10.2.1. Руководители подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО в рамках своей деятельности осуществляют взаимодействие с исполнительным руководством Общества и его ДЗО (при сохранении баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность) по следующим направлениям:

- 1) выделение необходимых средств и ресурсов в рамках утвержденного бюджета на осуществление внутреннего аудита;
- 2) выполнение аудиторских заданий в соответствии с планами деятельности подразделений внутреннего аудита, поручениями Комитета по аудиту Общества и исполнительных органов Общества и его ДЗО;
- 3) оказание поддержки во взаимодействии подразделения внутреннего аудита с подразделениями Общества и его ДЗО;
- 4) реализация права руководителя подразделения внутреннего аудита на участие в совещаниях/заседаниях исполнительных органов Общества и его ДЗО, а также прямого доступа к единоличному исполнительному органу Общества или его ДЗО;
- 5) информирование о результатах аудиторских заданий, представление рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе их выполнения, и предложений

по повышению эффективности и результативности систем внутреннего контроля, управления рисками Общества и его ДЗО;

- 6) доведение результатов мониторинга процесса устранения нарушений и недостатков, выявленных по результатам внутренних аудиторских заданий и внешнего аудита финансовой отчетности;
- 7) информирование высшего исполнительного руководства Общества и его ДЗО о том, что исполнительное руководство Общества или ДЗО решило не предпринимать никаких действий по результатам аудиторского задания и принять риск, который, по мнению внутреннего аудита, не может быть приемлемым для Общества или его ДЗО;
- 8) по иным вопросам, относящимся к сфере компетенции внутреннего аудита.

10.3. Взаимодействие с внешними аудиторами

10.3.1. Руководители подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита ДЗО взаимодействуют с внешними аудиторами Общества или его ДЗО, с целью:

- 1) обеспечения полноты и достаточности аудиторского покрытия процессов Общества и его ДЗО, которые будут рассмотрены в рамках внешнего аудита консолидированной финансовой отчетности Общества и индивидуальной бухгалтерской отчетности ДЗО;
- 2) рассмотрения обнаруженных существенных недостатков процедур внутреннего контроля и управления рисками, фактов недобросовестных действий (если таковые были выявлены), а также оценки их влияния на различные виды отчетности Общества или его ДЗО путем рассмотрения отчетов внешних аудиторов и непосредственного общения;
- 3) с другими целями, включая взаимодействие в рамках оказания внешними аудиторами консультационных и информационных услуг Обществу и его ДЗО.

10.3.2. Руководители подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО включают в свой ежеквартальный отчет Комитету по аудиту Общества результаты мониторинга процесса устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего аудита финансовой отчетности Обществ и его ДЗО.

10.3.3. Руководители подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО совместно с высшим исполнительным руководством Общества и его ДЗО на ежегодной основе оценивают результаты взаимодействия с внешними аудиторами и эффективность процесса внешнего аудита и формируют рекомендации Комитету по аудиту Общества по продолжению или прекращению сотрудничества с внешними аудиторами.

10.4. Взаимодействие с ревизионной комиссией

10.4.1. В рамках контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и его ДЗО руководители подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита ДЗО осуществляют взаимодействие с ревизионными комиссиями Общества и его ДЗО.

10.4.2. По инициативе ревизионных комиссий или руководителей подразделения внутреннего аудита Общества или подразделений внутреннего аудита его ДЗО организуются их совместные заседания для обсуждения планов работы ревизионных комиссий, результатов проверок, мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков в деятельности Общества или его ДЗО.

10.4.3. При осуществлении своей работы ревизионные комиссии Общества или его ДЗО могут учитывать проверки, проводимые внутренними аудиторами Общества или его ДЗО.

10.5. Взаимодействие с субъектами СВК и СУР

10.5.1. Цели, задачи, принципы функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе, а также распределение обязанностей и полномочий её субъектов, в том числе функции внутреннего аудита, закреплены в отдельном внутреннем нормативном документе Общества.

10.5.2. Руководители подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО взаимодействует с субъектами СВК и СУР в части обмена информацией по рискам и внутреннему контролю.

10.5.2. Внутренние аудиторы Общества и его ДЗО могут предоставлять консультационные услуги субъектам СВК и СУР по следующим вопросам:

- 1) оказание содействия внедрению системы управления рисками;
- 2) руководство процессами выявления и оценки рисков;
- 3) разработка стратегии управления рисками для утверждения Советом директоров Общества;
- 4) обучение менеджмента и персонала приемам ответных действий на риск;
- 5) координация процессов управления рисками;
- 6) формирование консолидированных отчетов по рискам;
- 7) поддержка и развитие системы управления рисками.

10.6. Взаимодействие с государственными надзорными органами

10.6.1. По вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита, руководители подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО в рамках своей деятельности взаимодействуют с государственными надзорными органами в порядке, предусмотренном действующим законодательством РФ, настоящей Политикой и соответствующими внутренними нормативными документами Общества и его ДЗО.

11. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита

11.1.1. В целях обеспечения надлежащего контроля и оценки деятельности внутреннего аудита, а также определения направлений ее руководители подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО разрабатывают и внедряют программу оценки (гарантии) и повышения качества внутреннего аудита, в рамках которой осуществляются:

- 1) непрерывный (текущий) мониторинг качества деятельности внутреннего аудита;
- 2) периодические внутренние и внешние оценки качества деятельности внутреннего аудита.

11.1.2. Текущий мониторинг является неотъемлемой частью ежедневного анализа и оценки деятельности внутреннего аудита. При проведении текущего мониторинга качества руководители подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО осуществляют:

- 1) контроль над выполнением аудиторских заданий и иной деятельностью внутреннего аудита;
- 2) выборочную экспертную оценку рабочих документов, сформированных в ходе выполнения аудиторских заданий, в том числе проверку получения необходимых аудиторских доказательств по выводам, сделанным в ходе выполнения аудиторских процедур;

- 3) взаимодействие с объектами аудита и другими заинтересованными сторонами по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;
- 4) иные действия, необходимые для непрерывного (текущего) анализа и оценки деятельности внутреннего аудита.

11.1.3. Периодические внутренние оценки качества работы внутреннего аудита проводятся не реже одного раза в год:

- 1) руководителями подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО посредством самооценки;
- 2) посредством оценок, проводимых сотрудниками других подразделений внутреннего аудита Общества или его ДЗО, обладающими необходимыми знаниями в соответствующих областях внутреннего аудита.

11.1.4. Внешняя оценка качества деятельности внутреннего аудита производится независимым внешним экспертом. Внешняя оценка может проводиться в форме полной внешней оценки или в форме самооценки с независимым внешним подтверждением. Формат и частота внешних оценок, квалификация и независимость внешнего оценщика согласовывается руководителем подразделения внутреннего аудита Общества с Комитетом по аудиту Общества.

11.1.5. Результаты всех видов оценок представляются руководителями подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО Комитету по аудиту Общества и высшему исполнительному руководству Общества и его ДЗО.

12. Структура ВНД, регулирующих внутренний аудит

12.1.1. Регламентация деятельности внутреннего аудита осуществляется в Обществе и его ДЗО посредством разработки и утверждения следующих основных документов:

- 1) настоящей Политики;
- 2) Кодекса этики внутренних аудиторов Общества и его ДЗО (приложение к настоящей Политике) устанавливающего принципы и ожидания, определяющие поведение внутренних аудиторов при выполнении своих должностных обязанностей;
- 3) положения о Комитете по аудиту Общества;
- 4) положений о подразделениях внутреннего аудита Общества и его ДЗО, являющихся организационными и кадровыми документами и определяющими вопросы деятельности внутреннего аудита;
- 5) должностных инструкций сотрудников подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО;
- 6) внутреннего документа по планированию деятельности подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО;
- 7) внутренних документов по проведению аудиторских проверок и других аудиторских заданий;
- 8) внутренних документов Общества и его ДЗО, определяющих, в том числе, взаимодействие внутреннего аудита с субъектами систем управления рисками и внутреннего контроля и иных заинтересованных сторон, осуществляющих мониторинг и оценку рисков и внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности;

- 9) внутреннего документа, определяющего порядок отчета руководителей подразделения внутреннего аудита Общества и подразделений внутреннего аудита его ДЗО перед Комитетом по аудиту Общества
- 10) программы оценки (гарантии) и повышения качества деятельности внутреннего аудита;
- 11) методик, инструкций, порядков, процедур и иных документов, определяющих подходы и принципы осуществления функции внутреннего аудита и регламентирующих деятельность внутреннего аудита в Обществе и его ДЗО.

Ссылки и библиография

При разработке настоящей Политики Общество руководствовалось следующими основными документами:

- 1) Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- 2) Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- 3) Федеральным законом от 25.12.2008 № 273 «О противодействии коррупции»;
- 4) Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита, принятыми Международным Институтом внутренних аудиторов (включая Определение внутреннего аудита, профессиональные стандарты внутреннего аудита и Кодекс этики);
- 5) Концепцией и приложениями COSO «Внутренний контроль. Интегрированная модель» (2013);
- 6) Концепцией COSO «Руководство по мониторингу системы внутреннего контроля» (2009);
- 7) Концепцией COSO «Управление рисками организаций. Интегрированная модель» (2004).

Словарь терминов

Термины и определения, используемые в настоящей Политике, применяются в том значении, в каком они используются в законодательстве Российской Федерации и Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита, принятыми Международным Институтом внутренних аудиторов, если иное не предусмотрено настоящей Политикой.

Для целей настоящей Политики используются следующие термины и определения.

Внутренний аудит - внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленной на совершенствование работы Общества. Внутренний аудит помогает Обществу достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками и контроля.

Предоставление гарантий — объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях представления независимой оценки процессов управления рисками и контроля в Обществе. В ходе деятельности по внутреннему аудиту из-за внутренне присущих объективных ограничений всегда предоставляются разумные, но абсолютные гарантии. В качестве примеров можно привести задания по финансовому аудиту, аудиту эффективности, аудиту на соответствие требованиям, аудиту безопасности систем и всестороннему анализу хозяйственной деятельности (due diligence engagements).

Консультационные услуги — деятельность по предоставлению заказчику советов, рекомендаций и т.д., характер и содержание которой согласовываются с заказчиком, нацеленная на оказание

помощи и совершенствование процессов управления рисками и контроля, исключая принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения.

Давать оценку – выявлять и анализировать соответствующие вопросы, включая выполнение необходимых дальнейших процедур в целях формулирования конкретного вывода по данному вопросу. Термин «давать оценку», обычно, используется только в отношении определенного круга вопросов, включая доказательства, результаты выполнения процедур и эффективность ответных действий руководства субъекта в отношении выявленных рисков.

Обзор (обзорная проверка) – оценка качества работ, информации и заключений, сделанных другими. При проведении обзора аудитор определяет на основе процедур, которые не обеспечивают всех доказательств, необходимых для аудита, существуют ли какие-нибудь аспекты, которые привлекли внимание аудитора и которые дают основание аудитору полагать, что сделанные другими работы, информация или заключения не соответствуют установленным стандартам качества.

Оказание содействия - работа с группой (или индивидуальная) с целью упрощения для этой группы (или лица) достижения целей, ради которых эта группа была создана. Сюда входит прослушивание, стимулирование, обзор, опрос и поддержка группы и ее участников. Сюда не включается выполнение работы и принятие решений.

Создавать добавленную стоимость - внутренний аудит создает добавленную стоимость для Общества и его ДЗО, когда он предоставляет объективные и компетентные гарантии и консультации, способствует повышению эффективности и результативности процессов управления рисками.

Риск - возможность наступления какого-либо события, которое может оказать негативное влияние на достижение целей Общества и его ДЗО. Риск измеряется путем оценки последствий и вероятности наступления события.

Управление рисками - процесс выявления, оценки, управления и контроля возможных событий или ситуаций для обеспечения разумных гарантий достижения Обществом и его ДЗО своих целей.

Риск - аппетит – уровень риска, который Общество и его ДЗО считают для себя допустимым в процессе достижения своих целей, получения доходов и увеличения их стоимости.

Допустимый риск – приемлемый уровень отклонения от достижения поставленных целей Общества и его ДЗО.

Остаточный риск - риск, остающийся после предпринятых исполнительным руководством Общества и его ДЗО действий по уменьшению воздействия и вероятности наступления негативных событий, в том числе после осуществления контрольных процедур в отношении рисков.

Соответствие — соответствие требованиям политик, планов, процедур, законов, нормативных актов, договорных обязательств и другим требованиям.

Внутренний контроль – процесс, осуществляемый Советом директоров Общества, исполнительным руководством и другими сотрудниками Общества и его ДЗО, призванный обеспечить разумные гарантии достижения поставленных целей Общества и его ДЗО в следующих областях: результативность и эффективность основной деятельности, надежность и достоверность финансовой отчетности, соответствие деятельности требованиям законодательства, обеспечение сохранности активов.

Процессы контроля — политики, процедуры (как автоматизированные, так и неавтоматизированные) и мероприятия, являющиеся частью системы внутреннего контроля,

разработанные и реализуемые в целях обеспечения уровня рисков в пределах, которые Общество и его ДЗО намерены принимать.

Адекватный контроль - контроль является адекватным, когда исполнительное руководство спланировало и организовало контроль таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что управление рисками осуществляется эффективно, а цели и задачи организации будут выполнены наиболее эффективным и экономически оправданным способом.

Недостаток внутреннего контроля – состояние процесса внутреннего контроля, заслуживающее внимания и представляющее потенциальный или реальный дефект либо возможность улучшить процесс внутреннего контроля с целью повышения вероятности достижения целей Общества и его ДЗО.

Существенность - относительная значимость вопроса в рассматриваемом контексте, включая количественные и качественные факторы, такие как, величина, характер, эффект, уместность и последствия.

Мошенничество - любые незаконные действия, характеризующиеся обманом, сокрытием или злоупотреблением доверием. К мошенническим не относятся те действия, которые производятся под воздействием силы или угрозы применения силы. Мошенничество совершается физическими и юридическими лицами в целях получения денежных средств, собственности или услуг, уклонения от выплаты денежных средств или оказания услуг или в целях личной или коммерческой наживы.

Независимость — это свобода от условий, которые создают угрозу способности подразделения внутреннего аудита беспристрастно выполнять свои обязанности.

Объективность — это мысленная установка, которая позволяет внутренним аудиторам выполнять задания беспристрастно, таким образом, чтобы они сами испытывали доверие к результатам своей работы и не допускали компромиссов в отношении ее качества. Объективность требует, чтобы внутренний аудитор не подчинял свое мнение по вопросам аудита мнению других лиц.

Отрицательное воздействие на организационную независимость и индивидуальную объективность может быть связано с личным конфликтом интересов, ограничениями объема аудита, права доступа к документации, сотрудникам, активам и ограничениями в ресурсах, в том числе финансировании, но не ограничивается этим.

Конфликт интересов — это ситуация, когда внутренний аудитор, являющийся лицом, облеченным доверием, имеет конкурирующий профессиональный или личный интерес. Наличие таких конкурирующих интересов может помешать внутреннему аудитору выполнять свои обязанности беспристрастно. Конфликт интересов может существовать даже в тех случаях, когда он не приводит к неэтичным или неправильным действиям. Конфликт интересов может привести к возникновению видимости ненадлежащего поведения, что может подорвать доверие к внутреннему аудитору, подразделению внутреннего аудита и к профессии в целом. Конфликт интересов может повредить способности аудитора объективно выполнять свои функции и обязанности в интересах Общества и его ДЗО.

«Задание» - деятельность внутреннего аудита по выполнению конкретного поручения или задачи или по проведению проверки, такая как внутренняя аудиторская проверка, мониторинг самооценки системы контроля, проведение консультаций. Задание может предусматривать выполнение нескольких задач, направленных на достижение целого ряда взаимосвязанных целей.

Требования к собранной аудиторами информации:

- **Достаточная информация** – информация, которая основывается на фактах и убедительна настолько, что здравомыслящий и информированный пользователь на ее основании придет к тем же выводам, что и аудитор.

- **Надежная информация** — это наиболее полная и заслуживающая доверия информация, которую возможно получить, применяя надлежащие аудиторские процедуры.
- **Уместная информация** – информация, которая подтверждает наблюдения и рекомендации и соответствует целям задания.
- **Полезная информация** – информация, которая помогает организации достигать своих целей.

Характеристики аудиторских сообщений:

- **Точными** являются сообщения, которые не содержат ошибок и искажений и правдиво описывают соответствующие факты.
- **Объективными** являются достоверные и беспристрастные сообщения, которые появляются в результате справедливой и сбалансированной оценки всех относящихся к делу фактов и обстоятельств.
- **Ясными** являются сообщения, которые легко воспринимаемы и логичны, не используют ненужные технические термины и обеспечивают пользователей всей существенной и относящейся к делу информацией.
- **Краткими** являются сообщения, которые относятся к рассматриваемому вопросу и не содержат ненужных отступлений, избыточной детализации и многословности.
- **Конструктивными** являются сообщения, которые помогают клиенту и организации и предлагают необходимые улучшения, если необходимо.
- **Полными** являются сообщения, которые для целевой аудитории содержат всю важную, существенную и относящуюся к делу информацию и наблюдения, необходимые для обоснования выводов и рекомендаций.
- **Своевременными** являются сообщения, которые сделаны в необходимые сроки в зависимости от важности вопроса, чтобы дать возможность исполнительному руководству принять соответствующие меры по исправлению ситуации.

Итоговое заключение — рейтинги, выводы и/или другое описание результатов, подготовленное руководителем внутреннего аудита и направленное на решение широкого круга вопросов управления рисками и/или процессов контроля в Обществе и его ДЗО. Итоговое заключение является профессиональным мнением руководителя внутреннего аудита, основанным на результатах одного или нескольких индивидуальных заданий и других мероприятий в определенном периоде времени.

Приложение

Кодекс этики внутренних аудиторов Общества и его ДЗО

Кодекс этики внутренних аудиторов (далее - Кодекс этики) - документ, определяющий профессиональные принципы деятельности внутреннего аудита и устанавливающий правила поведения внутренних аудиторов Общества и его ДЗО.

Целью Кодекса этики является поддержание и распространение высоких этических стандартов профессии внутреннего аудитора в Обществе и его ДЗО.

Кодекс этики предназначен для всех сотрудников, выполняющих функции внутреннего аудита Общества и его ДЗО.

Настоящий кодекс этики разработан на основе Кодекса этики Международного Института внутренних аудиторов и включает в себя два основных компонента:

- 1) принципы, относящиеся к профессии и практике внутреннего аудита;
- 2) правила поведения, которые определяют нормы поведения внутренних аудиторов, помогают им интерпретировать и применять профессиональные принципы на практике.

Доверие к внутреннему аудиту и уверенность в его надежности в значительной степени обусловлены соблюдением внутренними аудиторами профессиональных принципов и правил поведения, установленных настоящим Кодексом этики.

Принципы

Внутренние аудиторы должны придерживаться следующих принципов.

1. Честность

Честность внутреннего аудитора является фундаментом, на котором основывается доверие к мнению аудитора.

2. Объективность

Внутренние аудиторы демонстрируют наивысший уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита. Внутренние аудиторы делают взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях не подвержены влиянию своих собственных интересов или интересов других лиц.

3. Конфиденциальность

Внутренние аудиторы уважительно относятся к праву собственности на информацию, которую они получают в процессе своей деятельности, и не разглашают информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано юридическими или профессиональными обязанностями.

4. Профессиональная компетентность

Внутренние аудиторы применяют знания, навыки и опыт, необходимые для оказания услуг в сфере внутреннего аудита.

Правила поведения

1. Честность

Внутренние аудиторы:

- 1) должны выполнять свою работу честно, добросовестно и ответственно;
- 2) должны действовать в рамках закона и, если того требуют закон или профессиональные стандарты, раскрывать соответствующую информацию;
- 3) не должны сознательно участвовать в акциях или действиях, дискредитирующих Общество, его ДЗО или профессию внутреннего аудитора;
- 4) должны уважать юридически и этически оправданные цели Общества и его ДЗО и вносить вклад в их достижение.

2. Объективность

Внутренние аудиторы:

- 1) не должны участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб. Это также распространяется на деятельность и отношения, которые могут противоречить интересам Общества и его ДЗО;
- 2) не должны принимать в подарок ничего, что могло бы нанести ущерб их профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб;
- 3) должны раскрывать все известные им материальные факты, которые, не будучи раскрыты, могут исказить отчеты об объекте аудита.

3. Конфиденциальность

Внутренние аудиторы:

- 1) должны быть разумны и осмотрительны в использовании и сохранении информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей;
- 2) не должны использовать информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим закону или могущим нанести ущерб достижению юридически и этически оправданных целей Общества и его ДЗО.

4. Профессиональная компетентность

Внутренние аудиторы:

- 1) должны участвовать только в тех заданиях, для выполнения которых обладают достаточными профессиональными знаниями, навыками и опытом;
- 2) должны оказывать услуги внутреннего аудита в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита;
- 3) должны непрерывно повышать свой профессионализм, а также эффективность и качество оказываемых услуг.