

Форма анкеты самооценки текущего состояния качества внутреннего аудита

Анкета самооценки текущего состояния качества внутреннего аудита

Форма РД-01-ПГ

Шкала оценки	
Оценка	Балл
Полностью соответствует	4
В целом соответствует	3
Частично соответствует	2
Не соответствует	1
Не применимо	0

Правила расчета оценок

1. По каждому подпункту (критерию оценки) третьего уровня из таблицы (Анкета самооценки текущего состояния деятельности подразделения внутреннего аудита) выставляется балл от 1 (одного) до 4 (четырёх) согласно шкале оценки или ставится 0 (ноль), если критерий неприменим.
2. Производится расчет значений для группы критериев второго уровня (нумерация второго уровня) путем определения среднего арифметического по пунктам (критериям) третьего уровня. Пункты, по которым проставлена оценка 0 (ноль), в расчете среднего арифметического не участвуют.
3. Для укрупненной группы критериев первого уровня (нумерация первого уровня) оценка определяется как среднее арифметическое значений по соответствующим пунктам второго уровня.
4. Полученные значения округляются до 1 (первого) знака после запятой.

Принципы согласно МСВА	Оценка за год		Стандарты согласно МСВА	Оценка за год		№ п/п	Критерии оценки	Оценка за год		Описание состояния/ссылки на подтверждающие документы/обоснования изменений по сравнению с предыдущей самооценкой*
	[указывается предшествующий год]	[указывается год, за который проводится оценка]		[указывается предшествующий год]	[указывается год, за который проводится оценка]			[указывается предшествующий год]	[указывается год, за который проводится оценка]	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I уровень			II уровень			III уровень				
Общая оценка	Среднее значение по п.1-15	Среднее значение по п.1-15								
Принцип 1. Проявляйте приверженность принципам <i>Внутренние аудиторы проявляют приверженность принципам в своей работе и поведении</i>	Среднее значение по п.1.1.-1.3.	Среднее значение по п.1.1.-1.3.	Стандарт 1.1 Честность и профессиональная смелость	Среднее значение по п.1.1.1.-1.1.2.	Среднее значение по п.1.1.1.-1.1.2.	1.1.1.	Политика внутреннего аудита Общества содержит положение об обязательности приверженности принципам в своей работе и поведении			
						1.1.2.	Внутренние аудиторы раскрывают все известные им существенные факты, которые, не будучи раскрыты, могут повлиять на способность организации принимать обоснованные решения, сообщают правдивую информацию и предпринимают надлежащие действия, даже когда они сталкиваются с дилеммами и сложными ситуациями			
			Стандарт 1.2 Ожидания организации в вопросах этики	Среднее значение по п.1.2.1.	Среднее значение по п.1.2.1.	1.2.1.	Политика внутреннего аудита Общества содержит положение об обязательном соблюдении стандартов этики и профессионализма			
			Стандарт 1.3 Правовые вопросы и этическое поведение	Среднее значение по п.1.3.1.	Среднее значение по п.1.3.1.	1.3.1.	Внутренние аудиторы не принимают участие в какой-либо деятельности, которая является незаконной либо дискредитирует организацию или профессию внутреннего аудитора			
Принцип 2. Сохраняйте объективность <i>Внутренние аудиторы сохраняют беспристрастное и непредвзятое отношение при предоставлении услуг внутреннего аудита и принятии решений</i>	Среднее значение по п.2.1.-2.3.	Среднее значение по п.2.1.-2.3.	Стандарт 2.1 Индивидуальная объективность	Среднее значение по п.2.1.1.-2.1.2.	Среднее значение по п.2.1.1.-2.1.2.	2.1.1.	Политика внутреннего аудита Общества содержит положение об обязательности сохранения индивидуальной объективности			
						2.1.2.	Внутренний аудитор раскрывает информацию о потенциальных конфликтах интересов или других факторах, отрицательно воздействующих на объективность			
			Стандарт 2.2 Сохранение объективности	Среднее значение по п.2.2.1.-2.2.3.	Среднее значение по п.2.2.1.-2.2.3.	2.2.1.	Политика и процедуры по выявлению факторов, потенциально оказывающих отрицательное воздействие на объективность, и принятию необходимых защитных мер задокументированы			
						2.2.2.	Аудиторы не участвовали (в течение оцениваемого периода) в проверках и оценке тех областей, за которые они ранее несли ответственность			
						2.2.3.	При предоставлении ПВА консультационных услуг, руководитель внутреннего аудита подтверждает, что характер консультационных услуг не оказывает отрицательного воздействия на объективность			
			Стандарт 2.3 Раскрытие информации о факторах, оказывающих отрицательное воздействие на объективность	Среднее значение по п.2.3.1.-2.3.3.	Среднее значение по п.2.3.1.-2.3.3.	2.3.1.	Методология внутреннего аудита в отношении раскрытия информации о факторах, которые отрицательно воздействуют на объективность задокументирована			
						2.3.2.	ЛНА предусмотрено, что информация об отрицательном воздействии на организационную независимость и индивидуальную объективность (личный конфликт интересов, ограничение объема аудита, прав доступа к документации, сотрудникам, активам, ограничения в ресурсах и др.) раскрывается Совету директоров (Комитету по аудиту) и исполнительным органам Общества			
						2.3.3.	Процедуры раскрытия информации (при наличии фактов отрицательного воздействия на организационную независимость и индивидуальную объективность) соблюдаются (если указанных фактов в оцениваемый период не было, ставится оценка 0 (ноль))			
Принцип 3. Проявляйте компетентность <i>Внутренние аудиторы применяют свои знания, навыки и умения для успешного выполнения своих функций и обязанностей</i>	Среднее значение по п.3.1.-3.2.	Среднее значение по п.3.1.-3.2.	Стандарт 3.1 Компетентность	Среднее значение по п.3.1.1.-3.1.6.	Среднее значение по п.3.1.1.-3.1.6.	3.1.1.	Формализованы требования к знаниям, навыкам и другим компетенциям, необходимым внутренним аудиторам для выполнения их должностных обязанностей			
						3.1.2.	Квалификационные требования к должности руководителя и сотрудников соблюдаются			
						3.1.3.	Знания, навыки и другие необходимые компетенции аудиторов регулярно оцениваются			
						3.1.4.	Ведется база данных о компетенциях внутренних аудиторов, которая используется при распределении работы, определении потребностей в обучении и наборе внутренних аудиторов на вакантные должности			
						3.1.5.	ЛНА предусмотрено привлечение сторонних экспертов, если сотрудники внутреннего аудита не обладают достаточными знаниями, навыками и другими компетенциями для выполнения внутренней аудиторской проверки или ее части			
						3.1.6.	Подразделение внутреннего аудита привлекает экспертов, если сотрудники внутреннего аудита не обладают достаточными знаниями, навыками и другими компетенциями для выполнения внутренней аудиторской проверки или ее части (если необходимости в привлечении экспертов в оцениваемом период не было, ставится оценка 0 (ноль))			
			Стандарт 3.2 Непрерывное профессиональное развитие	Среднее значение по п.3.2.1.-3.2.2.	Среднее значение по п.3.2.1.-3.2.2.	3.2.1.	Требования по непрерывному профессиональному развитию аудиторов закреплены в ЛНА			
						3.2.2.	Разрабатываются планы профессионального развития внутренних аудиторов. Планы профессионального развития для приобретения/повышения уровня знаний, навыков и других необходимых компетенций выполняются			
Принцип 4. Проявляйте должную профессиональную осмотрительность <i>Внутренние аудиторы проявляют должную профессиональную осмотрительность</i>	Среднее значение по п.4.1.-4.3.	Среднее значение по п.4.1.-4.3.	Стандарт 4.1 Соответствие Международным стандартам внутреннего аудита	Среднее значение по п.4.1.1.-4.1.3.	Среднее значение по п.4.1.1.-4.1.3.	4.1.1.	Методология внутреннего аудита соответствует требованиям МСВА, регулярно проводится анализ соответствия			
						4.1.2.	В ЛНА предусмотрено раскрытие информации о несоответствии МСВА (если применимо) в рабочих документах, в итоговом сообщении о результатах аудиторского задания			
						4.1.3.	Требования раскрытия информации о несоответствии МСВА соблюдаются, рабочая документация содержит ссылки на иные требования, которые не позволили обеспечить соответствие			
			Стандарт 4.2 Должная профессиональная осмотрительность	Среднее значение по п.4.2.1.	Среднее значение по п.4.2.1.	4.2.1.	Аудиторы проявляют профессиональную осмотрительность в работе, что подтверждается по результатам оценки внутренних аудиторов			

<i>при планировании и предоставлении услуг</i>			Стандарт 4.3 Профессиональный скептицизм	<i>Среднее значение по п.4.3.1.</i>	<i>Среднее значение по п.4.3.1.</i>	4.3.1.	Аудиторы проявляют профессиональный скептицизм в работе, что подтверждается по результатам оценки внутренних аудиторов			
Принцип 5. Соблюдайте конфиденциальность <i>Внутренние аудиторы используют и защищают информацию должным образом</i>	<i>Среднее значение по п.5.1.-5.2.</i>	<i>Среднее значение по п.5.1.-5.2.</i>	Стандарт 5.1 Использование информации	<i>Среднее значение по п.5.1.1.</i>	<i>Среднее значение по п.5.1.1.</i>	5.1.1.	ЛНА Общества предусмотрены процедуры доступа и использования, распространение информации, порядок хранения и уничтожения документации аудиторских заданий, передачу документации по аудиторским заданиям внутренним и внешним сторонам, доступ к конфиденциальной информации и уничтожение			
			Стандарт 5.2 Защита информации	<i>Среднее значение по п.5.2.1.-5.2.2.</i>	<i>Среднее значение по п.5.2.1.-5.2.2.</i>	5.2.1.	Требования законодательных и нормативных актов, политики и процедур в отношении конфиденциальности, защиты информации и информационной безопасности, действующих в Обществе, соблюдаются аудиторами			
Принцип 6. Наделение полномочиями со стороны Совета <i>Совет устанавливает, утверждает и поддерживает компетенцию функции внутреннего аудита</i>	<i>Среднее значение по п.6.1.-6.3.</i>	<i>Среднее значение по п.6.1.-6.3.</i>	Стандарт 6.1 Компетенция внутреннего аудита	<i>Среднее значение по п.6.1.1.-6.1.9.</i>	<i>Среднее значение по п.6.1.1.-6.1.9.</i>	5.2.2.	Руководитель ПВА обеспечивает соблюдение требований по защите информации			
						6.1.1.	Руководитель ПВА обеспечивает взаимодействие с другими внутренними и внешними сторонами, обеспечивающими уверенность			
						6.1.2.	Компетенция внутреннего аудита определена в Политике внутреннего аудита			
						6.1.3.	Проводится периодическая оценка компетенции внутреннего аудита на соответствие стратегии			
						6.1.4.	Политика внутреннего аудита утверждена Советом директоров, предварительно рассмотрена Правлением/Комитетом по аудиту			
						6.1.5.	Политика внутреннего аудита включает область охвата и виды услуг внутреннего аудита			
						6.1.6.	Политика внутреннего аудита Общества содержит положение об обязательности применения Международных стандартов.			
						6.1.7.	Политика внутреннего аудита содержит описание целей, компетенции внутреннего аудита, включая область охвата и типы оказываемых услуг			
						6.1.8.	В Политике внутреннего аудита определено положение внутреннего аудита в Обществе и подотчетность			
						6.1.9.	Советом директоров согласован перечень документации, предоставляемый внутренним аудитом Совету директоров, и периодичность (матрица)			
			Стандарт 6.2 Положение о внутреннем аудите	<i>Среднее значение по п.6.2.1.</i>	<i>Среднее значение по п.6.2.1.</i>	6.2.1.	Политика внутреннего аудита/Положение ПВА регулярно пересматривается			
			Стандарт 6.3 Поддержка со стороны Совета и высшего исполнительного руководства	<i>Среднее значение по п6.3.1-6.3.8.</i>	<i>Среднее значение по п6.3.1-6.3.8.</i>	6.3.1.	В Политике внутреннего аудита Общества содержится положение о прямом взаимодействии руководителя внутреннего аудита с Советом директоров (Комитетом по аудиту) Общества			
						6.3.2.	Руководитель внутреннего аудита имеет возможность прямого взаимодействия с Советом директоров (Комитетом по аудиту)			
						6.3.3.	В документах Общества закреплена функциональная подчиненность внутреннего аудита Совету директоров и административная подчиненность - Генеральному директору Общества			
						6.3.4.	Советом директоров утверждены план работы, бюджет, ресурсный план внутреннего аудита			
						6.3.5.	Проводятся встречи руководителя ПВА с Советом директоров/Комитетом по аудиту, в которых не участвует ЕИО			
						6.3.6.	Политика внутреннего аудита предусматривает неограниченный доступ к данным, документации, информации, персоналу и имуществу для реализации компетенции внутреннего аудита			
						6.3.7.	ЛНА предусматривают неограниченный доступ к данным, документации, информации, персоналу и имуществу для реализации компетенции внутреннего аудита			
						6.3.8.	Согласован перечень документации, показывающей, какую информацию руководителю ПВА следует доводить до Совета директоров и ЕИО, и периодичность предоставления			
						7.1.1.	В Политике внутреннего аудита Общества содержится положение о прямом взаимодействии руководителя внутреннего аудита с Советом директоров (Комитетом по аудиту) Общества			
						7.1.2.	Руководитель ПВА сообщает Совету директоров и высшему исполнительному руководству о защитных мерах по ограничению отрицательного воздействия (фактического, потенциального или воспринимаемого таковым) на независимость (при необходимости)			
Принцип 7. Независимое положение <i>Совет устанавливает и обеспечивает независимость и уровень квалификации функции внутреннего аудита</i>	<i>Среднее значение по п.7.1.-7.2.</i>	<i>Среднее значение по п.7.1.-7.2.</i>	Стандарт 7.1 Организационная независимость	<i>Среднее значение по п.7.1.1.-7.1.4.</i>	<i>Среднее значение по п.7.1.1.-7.1.4.</i>	7.1.3.	Если руководитель внутреннего аудита постоянно выполняет одну или более ролей в дополнение к внутреннему аудиту, характер работы и используемые защитные меры должны быть зафиксированы в Политике внутреннего аудита/Положении о внутреннем аудите			
						7.1.4.	Если структура управления не обеспечивает организационную независимость, руководитель ПВА должен зафиксировать характеристики структуры управления, ограничивающие независимость, а также защитные меры, которые могут быть приняты, чтобы обеспечить соблюдение принципа независимости			
						7.2.1.	Квалификационные требования к должности руководителя ПВА определены в Положении о ПВА			
						7.2.2.	Руководитель ПВА соответствует квалификационным требованиям			
			Стандарт 7.2 Квалификация руководителя внутреннего аудита	<i>Среднее значение по п.7.2.1.-7.2.5.</i>	<i>Среднее значение по п.7.2.1.-7.2.5.</i>	7.2.3.	Целевые значения КПЭ руководителя ПВА и отчет об исполнении КПЭ Руководителя рассматривается Советом директоров Общества			
						7.2.4.	План преемственности утверждается Советом директоров Общества			
						7.2.5.	Целевые параметры деятельности ПВА утверждаются Советом директоров Общества			
						8.1.1.	План и бюджет ПВА и изменения к ним утверждаются Советом директоров, с предварительным рассмотрением ЕИО и Комитетом по аудиту			
						8.1.2.	В составе отчета ПВА о результатах деятельности включается информация о предоставлении услуг внутреннего аудита, включая, заключения, заверения, консультации, мнения и результаты мониторинга			
						8.2.1.	Руководитель ПВА аудита разрабатывает бюджет, обеспечивающий успешную реализацию Стратегии внутреннего аудита и выполнение Плана. Бюджет включает ресурсы, необходимые для работы ПВА, включая обучение и использование технологий и инструментов			
Принцип 8. Осуществление надзора со стороны Совета <i>Совет осуществляет надзор за работой функции внутреннего аудита для обеспечения ее эффективности</i>	<i>Среднее значение по п.8.1.-8.4.</i>	<i>Среднее значение по п.8.1.-8.4.</i>	Стандарт 8.1 Взаимодействие с Советом	<i>Среднее значение по п.8.1.1.-8.1.2.</i>	<i>Среднее значение по п.8.1.1.-8.1.2.</i>	8.3.1.	ПВА разработана и выполняется Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита (Программа обеспечения и повышения качества), включающая как внутренние, так и внешние оценки			
						8.3.2.	Внутренние оценки, предусмотренные Программой обеспечения и повышения качества, включают текущий мониторинг деятельности внутреннего аудита и периодические самооценки (ежегодно), проводимые внутренним аудитом			
				<i>Среднее значение по п.8.3.1.-8.3.3.</i>	<i>Среднее значение по п.8.3.1.-8.3.3.</i>	8.3.3.	Внутренняя оценка качества включает следующую информацию: - соответствие внутреннего аудита Стандартам и достижение целевых параметров деятельности; - соблюдение требований законодательных и (или) нормативных актов в части внутреннего аудита (если применимо); - планы по устранению недостатков в работе внутреннего аудита и возможности для улучшения (если применимо)			
						8.4.1.	Программой обеспечения и повышения качества предусмотрены внешние оценки качества деятельности ПВА, проводимые один раз в пять лет			
						8.4.2.	Внешние оценки качества деятельности ПВА выполняются согласно установленным в Программе обеспечения и повышения качества требованиям (по данному критерию оценка проставляется при проведении внешней оценки и сохраняется до следующей внешней оценки)			
			Стандарт 8.2 Ресурсы	<i>Среднее значение по п.8.2.1.</i>	<i>Среднее значение по п.8.2.1.</i>	9.1.1.	Политикой внутреннего аудита предусмотрена оценка эффективности СУРиВК Общества			
						9.1.2.	ЛНА регламентирована методология оценки эффективности СУРиВК			
						9.1.3.	ПВА ежегодно проводит оценку эффективности СУРиВК Общества в соответствии с утвержденной методологией			
						9.1.4.	ПВА проводит оценку эффективности СУРиВК объектов проверки при выполнении внутренних аудиторских проверок			
						9.1.5.	ПВА разрабатывает рекомендации по повышению эффективности СУРиВК			
Принцип 9. Осуществляйте стратегическое планирование <i>Руководитель внутреннего аудита осуществляет стратегическое планирование в целях обеспечения выполнения функцией внутреннего аудита своей компетенции и достижения долгосрочного успеха</i>	<i>Среднее значение по п.9.1.-9.5.</i>	<i>Среднее значение по п.9.1.-9.5.</i>	Стандарт 8.3 Качество	<i>Среднее значение по п.8.3.1.-8.3.3.</i>	<i>Среднее значение по п.8.3.1.-8.3.3.</i>	9.1.6.	Результаты оценки эффективности СУРиВК сообщаются исполнительным органам и Совету директоров Общества			
						9.1.7.	Руководитель ПВА готовит Заключение внутреннего аудита для ГОСА об оценке эффективности и надежности СУРиВК			
						9.2.1.	Стратегия внутреннего аудита утверждена Советом директоров Общества и включает видение, стратегические цели и соответствующие инициативы			
						9.2.2.	С целью определения ожиданий проводится ежегодное анкетирование членов Комитета по аудиту Совета директоров, ЕИО и руководителя ПВА с целью определения ожиданий: в отношении компетенций ПВА (или их изменений), управления ресурсами внутреннего аудита			
			Стандарт 8.4 Внешняя оценка качества	<i>Среднее значение по п.8.4.1.-8.4.2.</i>	<i>Среднее значение по п.8.4.1.-8.4.2.</i>	9.2.1.	Стратегия внутреннего аудита утверждена Советом директоров Общества и включает видение, стратегические цели и соответствующие инициативы			
						9.2.2.	С целью определения ожиданий проводится ежегодное анкетирование членов Комитета по аудиту Совета директоров, ЕИО и руководителя ПВА с целью определения ожиданий: в отношении компетенций ПВА (или их изменений), управления ресурсами внутреннего аудита			
						9.2.1.	Стратегия внутреннего аудита утверждена Советом директоров Общества и включает видение, стратегические цели и соответствующие инициативы			
			Стандарт 9.1 Понимание процессов руководства организацией, управления рисками и внутреннего контроля	<i>Среднее значение по п.9.1.1.-9.1.7.</i>	<i>Среднее значение по п.9.1.1.-9.1.7.</i>	9.2.1.	Стратегия внутреннего аудита утверждена Советом директоров Общества и включает видение, стратегические цели и соответствующие инициативы			
						9.2.2.	С целью определения ожиданий проводится ежегодное анкетирование членов Комитета по аудиту Совета директоров, ЕИО и руководителя ПВА с целью определения ожиданий: в отношении компетенций ПВА (или их изменений), управления ресурсами внутреннего аудита			
						9.2.1.	Стратегия внутреннего аудита утверждена Советом директоров Общества и включает видение, стратегические цели и соответствующие инициативы			

						9.2.3.	Отчет ПВА о реализации Стратегии внутреннего аудита/«дорожной карты», формируемый в составе Отчета ПВА о выполнении плана работы за отчетный год						
						9.2.4.	Анализ факторов, которые могут повлечь необходимость пересмотра Стратегии внутреннего аудита фиксируется в Отчете о результатах самооценки качества внутреннего аудита, который формируется в составе отчета ПВА о выполнении плана работы ПВА за отчетный год						
						Стандарт 9.3 Методология	Среднее значение по п.9.3.1.	Среднее значение по п.9.3.1.	9.3.1.	Методология внутреннего аудита по разработке и пересмотру Стратегии внутреннего аудита и мониторингу ее реализации утверждена в Обществе			
						Стандарт 9.4 План внутреннего аудита	Среднее значение по п.9.4.1.-9.4.7.	Среднее значение по п.9.4.1.-9.4.7.	9.4.1.	В Обществе существует утвержденный порядок разработки плана деятельности внутреннего аудита (порядок планирования)			
									9.4.2.	План деятельности ПВА формируется с учетом оценки стратегии, целей и рисков Общества			
									9.4.3.	План деятельности ПВА учитывает компетенцию внутреннего аудита			
									9.4.4.	В план деятельности ПВА включаются вопросы с высоким уровнем риска (информационные технологии, риск мошенничества, эффективности этических и комплаенс-программ организации, а также других областей)			
									9.4.5.	При составлении плана деятельности ПВА учитывается мнение Совета директоров и исполнительных органов Общества			
									9.4.6.	При формировании плана деятельности ПВА рассматриваются предложения по выполнению консультационных заданий, учитывая существующие возможности для улучшения процесса управления рисками и совершенствования операционной деятельности Общества			
									9.4.7.	План деятельности ПВА и изменения в План деятельности ПВА утверждаются Советом директоров			
						Стандарт 9.5 Координирование деятельности с другими сторонами, обеспечивающими уверенность, и возможность полагаться на результаты их работы**	Среднее значение по п.9.5.1.-9.5.5.	Среднее значение по п.9.5.1.-9.5.5.	9.5.1.	Внутренними стандартами предусмотрено взаимодействие, обмен информацией и координация деятельности с другими внутренними и внешними сторонами, оказывающими услуги по обеспечению уверенности			
									9.5.2.	В целях обеспечения надлежащего охвата и минимизации двойной работы руководитель ПВА обменивается информацией и координирует деятельность с другими внутренними и внешними сторонами, оказывающими услуги по обеспечению уверенности			
									9.5.3.	Внутренними стандартами, регламентирующими деятельность ПВА, предусмотрена разработка «карты обеспечения уверенности»			
									9.5.4.	Внутренний аудит разрабатывает и поддерживает «карту обеспечения уверенности», проводит аудиторские проверки и оценку системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления с учетом «карты обеспечения уверенности»			
									9.5.5.	Внутренний аудит проводит оценку поставщиков по обеспечению уверенности (качество и надежность результатов работ, включая применяемую методологию, процедуры и техники, используемые при оценке, объем и характер работ и проч.), на результаты чьей деятельности он полагается			
Принцип 10. Управляйте ресурсами Руководитель внутреннего аудита управляет ресурсами в целях осуществления стратегии функции внутреннего аудита, выполнения плана работы и реализации компетенции	Среднее значение по п.10.1.-10.3.	Среднее значение по п.10.1.-10.3.	Стандарт 10.1 Управление финансовыми ресурсами	Среднее значение по п.10.1.1.-10.1.3.	Среднее значение по п.10.1.1.-10.1.3.	10.1.1.	При составлении плана деятельности ПВА определяются финансовые ресурсы, необходимые для его выполнения. Руководитель ПВА периодически сопоставляет план деятельности ПВА с бюджетом, прогнозом и фактическими расходами; сверяет плановые показатели бюджета с фактическими и анализирует существенные расхождения для определения необходимости корректировок						
						10.1.2.	ЛНА предусмотрено, что ситуацию, когда бюджет или ресурсы ПВА сокращаются до такого уровня, когда ПВА не может выполнять свои обязанности, руководитель ПВА оценивает как способную привести к отрицательному воздействию на независимость						
						10.1.3.	ПВА предоставляет Совету директоров (Комитету по аудиту) и Единоличному исполнительному органу для утверждения (согласования) и одобрения: план и бюджет ПВА и последующие изменения к ним, а также отчет о выполнении бюджета ПВА						
			Стандарт 10.2 Управление кадровыми ресурсами	Среднее значение по п.10.2.1.-10.2.7.	Среднее значение по п.10.2.1.-10.2.7.	10.2.1.	Перечень компетенций, которыми должны обладать работники ПВА, регламентирован. ЛНА определены процедуры проведения оценки компетенций работников ПВА и направления их развития						
						10.2.2.	Руководитель ПВА проводит оценку компетенций работников и анализирует разрывы между имеющимися компетенциями персонала внутреннего аудита и требующимися						
						10.2.3.	Планирование работы ПВА включает оценку трудоемкости выполнения мероприятий Годового плана и формирование Годового плана с учетом имеющихся ресурсных ограничений. При этом, действия, предпринимаемые ПВА в случае, если оценочная плановая трудоемкость превышает годовой фонд рабочего времени, не приводят к снижению качества планируемого мероприятия						
						10.2.4.	При формировании состава аудиторской группы учитываются: объем и сложность аудиторского задания, его сроки, квалификация работников, их опыт работы и загрузка работников с учетом уже запланированных и выполняемых работ, графика отпусков, плана обучения						
						10.2.5.	При необходимости к участию в проверке, помимо работников ПВА, могут привлекаться работники других структурных/обособленных подразделений Общества, а также внешние специалисты (эксперты), являющиеся сотрудниками сторонних организаций, на основании соответствующего договора и/или соглашения о конфиденциальности						
						10.2.6.	Проводится внутренняя оценка качества деятельности внутреннего аудита, включающая как периодическую самооценку, так и текущий мониторинг деятельности внутреннего аудита, заключающийся в т.ч. в надзоре со стороны руководителя ПВА и уполномоченных им работников за выполнением аудиторского задания (включая процедуры обеспечения качества отчетов аудиторов о выполнении аудиторских процедур, итогового сообщения о результатах аудиторского задания) и оценке деятельности внутренних аудиторов при выполнении аудиторского задания						
						10.2.7.	Руководитель ПВА регулярно обсуждает с работниками ПВА необходимые мероприятия по развитию индивидуальных компетенций посредством обучения. Данные мероприятия включаются в индивидуальные планы развития работников ПВА, а также в план мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудита по направлению «Профессиональное развитие персонала ПВА», в План мероприятий по профессиональному развитию внутренних аудиторов/План мероприятий по устранению недостатков и использованию возможностей для улучшения внутреннего аудита						
			Стандарт 10.3 Технологические ресурсы	Среднее значение по п.10.3.1.-10.3.3.	Среднее значение по п.10.3.1.-10.3.3.	10.3.1.	Стратегия внутреннего аудита содержит информацию об имеющихся и планируемых мероприятиях по применению технологических решений для достижения целей функции внутреннего аудита						
						10.3.2.	Осуществляется обсуждение и планирование внедрения технологических решений, подтверждающих вовлечение функций информационных технологий и безопасности в функцию внутреннего аудита						
						10.3.3.	При выполнении аудиторских заданий применяются технологические решения						
			Принцип 11. Осуществляйте эффективную коммуникацию Руководитель внутреннего аудита обеспечивает эффективную коммуникацию функции внутреннего аудита с заинтересованными сторонами	Среднее значение по п.11.1.-11.5.	Среднее значение по п.11.1.-11.5.	Стандарт 11.1 Выстраивание отношений и коммуникация с заинтересованными сторонами	Среднее значение по п.11.1.1.-11.1.2.	Среднее значение по п.11.1.1.-11.1.2.	11.1.1.	Руководитель ПВА проводит отдельные встречи с руководителями высшего звена, членами Совета директоров/Комитета по аудиту, аудиторской организацией			
									11.1.2.	Руководитель ПВА и внутренние аудиторы могут инициировать обсуждение с руководством и Советом стратегии, целей, рисков, а также отраслевых новостей, тенденций и регулятивных изменений. Интернет-сайты, информационные бюллетени, презентации и другие формы коммуникации могут быть эффективными способами информирования сотрудников и других заинтересованных сторон о роли и пользе от работы функции внутреннего аудита			
Стандарт 11.2 Эффективная коммуникация	Среднее значение по п.11.2.1.-11.2.2.	Среднее значение по п.11.2.1.-11.2.2.				11.2.1.	ЛНА определена методология, обеспечивающая эффективную коммуникацию функции внутреннего аудита						
						11.2.2.	Руководитель ПВА обеспечивает последовательность и управление коммуникацией функции внутреннего аудита с учетом ожиданий Совета директоров, высшего исполнительного руководства и других заинтересованных сторон						
Стандарт 11.3 Информирование о результатах	Среднее значение по п.11.3.1.-11.3.4.	Среднее значение по п.11.3.1.-11.3.4.				11.3.1.	Руководитель ПВА информирует Совет директоров/Комитет по аудиту, высшее исполнительное руководство (ЕИО) о результатах предоставления услуг внутреннего аудита. ЛНА определены сроки, формат отчетности о результатах деятельности ПВА						
						11.3.2.	Требования к периодической отчетности о результатах деятельности внутреннего аудита соблюдаются						
						11.3.3.	Отчеты о выполнении аудиторских заданий включают: - заключение по итогам аудиторского задания; - информацию о существенных недостатках внутреннего контроля с анализом первопричин; - тематические или системные вопросы, действия или прогресс в рамках совокупности аудиторских заданий или бизнес-подразделений; - положительные аспекты и переломные практики, отмеченные в ходе выполнения аудиторских заданий						
						11.3.4.	Заключение об эффективности процессов управления организацией (корпоративного управления), системы управления рисками и внутреннего контроля, подразделения/процесса основано на результатах совокупности аудиторских заданий, включает критерии, определенные ЛНА (по формированию заключения)						

			Стандарт 11.4 Ошибки и упущения	Среднее значение по п.11.4.1.-11.4.3.	Среднее значение по п.11.4.1.-11.4.3.	11.4.1.	ЛНА предусмотрены процедуры исправления существенных выявленных ошибок и упущений в итоговых сообщениях о выполнении аудиторских заданий и доведения скорректированной информации до сведения всех лиц, получивших первоначальный вариант отчета						
						11.4.2.	Руководитель ПВА, в случае выявления существенной ошибки или упущения в итоговом сообщении о выполнении аудиторского задания, оперативно доводит скорректированную информацию до сведения всех сторон, получивших первоначальное сообщение						
						11.4.3.	Руководитель ПВА определяет причину ошибки или упущения и предпринимает корректирующие действия для предотвращения повторения подобной ситуации в будущем						
			Стандарт 11.5 Информирование о принятых рисках	Среднее значение по п.11.5.1.-11.5.3.	Среднее значение по п.11.5.1.-11.5.3.	11.5.1.	ЛНА определена процедура информирования руководителем ПВА о проблемных вопросах с рисками высшего исполнительного руководства, Совета директоров						
						11.5.2.	ЛНА определена процедура информирования руководителем ПВА высшего исполнительного руководства /Совета директоров о недопустимом уровне риска						
						11.5.3.	Процедуры информирования о недопустимом уровне риска соблюдаются						
Принцип 12. Повышайте качество Руководитель внутреннего аудита отвечает за соблюдение функций внутреннего аудита Международных стандартов внутреннего аудита и обеспечение непрерывного повышения качества работы	Среднее значение по п.12.1.-12.3.	Среднее значение по п.12.1.-12.3.	Стандарт 12.1 Внутренняя оценка качества	Среднее значение по п.12.1.1.-12.1.6.	Среднее значение по п.12.1.1.-12.1.6.	12.1.1.	Руководитель внутреннего аудита проводит оценки соответствия функции внутреннего аудита Международным стандартам внутреннего аудита						
						12.1.2.	В Обществе разработана методология внутренней оценки, предусматривающая текущий мониторинг, проведение периодической самооценки или внешней оценки						
						12.1.3.	По итогам периодических самооценок разрабатываются планы мероприятий, включающих мероприятия по устранению несоответствий Стандартам, и мероприятия, направленные на улучшение деятельности внутреннего аудита						
						12.1.4.	Результаты периодических оценок и выполнение планов мероприятий доводятся до сведения Совета директоров (Комитета по аудиту) и исполнительных органов Общества						
						12.1.5.	Внутренние оценки документируются и включаются в оценку, проводимую в рамках внешней оценки						
						12.1.6.	Информация о несоответствиях Стандартам доводится до Совета директоров (Комитета по аудиту) и исполнительных органов Общества						
			Стандарт 12.2 Оценка деятельности	Среднее значение по п.12.2.1.-12.2.4.	Среднее значение по п.12.2.1.-12.2.4.	12.2.1.	Для оценки деятельности функции внутреннего аудита разработаны целевые параметры, с учетом предложений Совета директоров (Комитета по аудиту) и исполнительного органа Общества						
						12.2.2.	Методология оценки КПЭ разработана и утверждена						
						12.2.3.	При оценке деятельности внутреннего аудита получена обратная связь от Совета директоров (Комитета по аудиту) и исполнительного органа Общества						
						12.2.4.	План мероприятий по развитию деятельности внутреннего аудита разработан и утвержден Советом директоров						
			Стандарт 12.3 Надзор и повышение эффективности выполнения аудиторских заданий	Среднее значение по п.12.3.1.-12.3.4.	Среднее значение по п.12.3.1.-12.3.4.	12.3.1.	ЛНА предусмотрены процедуры по надзору за выполнением аудиторских заданий и обеспечению качества						
						12.3.2.	ЛНА предусмотрены процедуры по развитию компетенций						
						12.3.3.	Процедуры контроля за выполнением аудиторских проверок соблюдаются, что подтверждается документальными доказательствами осуществления надзора и результатами обратной связи объекта аудита и оценки аудиторов						
						12.3.4.	Обеспечивается документирование и хранение доказательств осуществления надзора в соответствии с ЛНА						
			Принцип 13. Осуществляйте эффективное планирование аудиторских заданий Внутренние аудиторы планируют каждое аудиторское задание, используя системный и последовательный подход	Среднее значение по п.13.1.-13.6.	Среднее значение по п.13.1.-13.6.	Стандарт 13.1 Коммуникация в рамках аудиторского задания	Среднее значение по п.13.1.1.-13.1.3.	Среднее значение по п.13.1.1.-13.1.3.	13.1.1.	Внутренние аудиторы осуществляют предусмотренные ЛНА процедуры информирования руководителя объекта проверки и заинтересованных сторон о целях, объеме, сроках, основаниях выполнения аудиторского задания			
									13.1.2.	Внутренние аудиторы осуществляют информирование руководителя объекта проверки о целях, объеме и сроках выполнения аудиторского задания, а также их изменениях, что подтверждается рабочими документами (ОРД, уведомление, протокол встречи и др.), а также обратной связью от руководителя объекта проверки (анкета оценки)			
									13.1.3.	По итогам рассмотрения аудиторского отчета при возникновении разногласий между внутренними аудиторами и руководителем объекта проверки формируется протокол разногласий, все разногласия обсуждаются с руководителем объекта проверки			
						Стандарт 13.2 Оценка рисков в рамках аудиторского задания	Среднее значение по п.13.2.1.-13.2.5.	Среднее значение по п.13.2.1.-13.2.5.	13.2.1.	При формировании аудиторского задания внутренние аудиторы изучают объект аудита (направляют предварительный запрос) и проводят анализ рисков объекта аудита (при консультационных услугах - анализ рисков при необходимости)			
						13.2.2.	Внутренними аудиторами при планировании аудиторской проверки, проводится предварительный анализ стратегии, целей, рисков, связанных с объектом проверки, риск-аппетита, процессов корпоративного управления, управления рисками внутреннего контроля, критериев оценки эффективности процессов, а также оценку рисков в рамках планирования и выполнения аудиторского задания						
						13.2.3.	Внутренние аудиторы в рамках аудиторской проверки определяют как должны функционировать процессы (анализ матриц рисков и контрольных процедур, регламентов процессов)						
						13.2.4.	Внутренние аудиторы определяют подлежащие анализу риски (выявление существенных рисков для достижения целей объекта аудита, риски, связанные с мошенничеством, оценка существенности рисков и их приоритизация для анализа)						
						13.2.5.	Внутренние аудиторы в рамках аудиторской проверки определяют критерии, для оценки достижения объектом аудита своих целей						
Стандарт 13.3 Цели и объем аудиторского задания	Среднее значение по п.13.3.1.-13.3.4.	Среднее значение по п.13.3.1.-13.3.4.				13.3.1.	Аудиторское задание включает цели, задачи и объем аудиторского задания, в том числе период проверки, место проведения проверки, перечень проверяемых процессов/подпроцессов. Объем задания достаточен для достижения целей аудиторского задания						
						13.3.2.	В случае ограничения объема задания (ограничение ресурсов, доступа к персоналу, помещениям, информации) руководитель проверки обсуждает данные ограничения с Руководителем ПВА. При необходимости данный вопрос выносится на решение органов управления						
						13.3.3.	При необходимости в аудиторское задание вносятся изменения в цели и объем аудиторского задания						
						13.3.4.	Аудиторское задание/изменения к аудиторскому заданию утверждается руководителем внутреннего аудита						
Стандарт 13.4 Критерии оценки	Среднее значение по п.13.4.1.-13.4.2.	Среднее значение по п.13.4.1.-13.4.2.				13.4.1.	При необходимости оценки деятельности объекта аудита в соответствии с целями и объемом аудиторского задания, в аудиторское задание включаются критерии эффективности по которым будет проводится оценка объекта аудита						
						13.4.2.	Если в целях проверки предусмотрена оценка эффективности, то при отсутствии у объекта проверки формализованных критериев эффективности, внутренний аудит самостоятельно формирует критерии в соответствии с целями объекта проверки и обсуждает их с руководителем объекта проверки						
Стандарт 13.5 Ресурсы для выполнения аудиторского задания	Среднее значение по п.13.5.1.-13.5.2.	Среднее значение по п.13.5.1.-13.5.2.				13.5.1.	При формировании программы проверки внутренний аудит определяет и фиксирует объем ресурсов, необходимых для достижения целей аудиторской проверки, с учетом специфики проверки, ограничений по срокам и доступных ресурсов, в том числе необходимо учитывать сложность задания, срок выполнения, достаточность и соответствие ресурсов для достижения целей задания						
						13.5.2.	В случае ограничения ресурсов для достижения целей аудита руководитель проверки обсуждает данные ограничения с Руководителем ПВА						
Стандарт 13.6 Программа задания	Среднее значение по п.13.6.1.-13.6.3.	Среднее значение по п.13.6.1.-13.6.3.				13.6.1.	Внутренние аудиторы перед выполнением аудиторской проверки разрабатывают программу/рабочие планы аудиторского задания, основанную на информации полученной в ходе планирования задания						
						13.6.2.	Программа/рабочие планы аудиторского задания сформирована с учетом оценки рисков объекта аудита, определены критерии оценки достижения каждой цели, задачи, которые необходимо выполнить для достижения целей задания, методика выполнения выборки, аналитические процедуры выполнения задач, аудиторы, назначенные для выполнения задач						
						13.6.3.	Программа аудиторского задания/изменения к программе аудиторского задания утверждается руководителем ПВА						
Принцип 14. Выполняйте аудиторское задание Внутренние аудиторы выполняют программу аудиторского задания для	Среднее значение по п.14.1.-14.6.	Среднее значение по п.14.1.-14.6.				Стандарт 14.1 Сбор информации для проведения анализа и оценки	Среднее значение по п.14.1.1.-14.1.3.	Среднее значение по п.14.1.1.-14.1.3.	14.1.1.	ЛНА определены требования к объему и порядку документирования информации, которая должна быть собрана для достижения целей проверки			
									14.1.2.	В программе проверки и/или рабочих планах аудиторов определяются процедуры сбора, анализа, оценки и документирования информации в процессе выполнения аудиторской проверки			
									14.1.3.	Установленные требования к объему и порядку документирования собираемой информации выполняются, что подтверждается выборочной проверкой рабочей документации			

достижения целей задания			Стандарт 14.2 Анализ и потенциальные наблюдения по результатам аудиторского задания	Среднее значение по п.14.2.1.-14.2.3.	Среднее значение по п.14.2.1.-14.2.3.	14.2.1.	ЛНА предусматривают проведение аудиторских процедур при выполнении проверок, формирование выводов и результатов аудиторской проверки на основе анализа и оценки собранной информации			
			Стандарт 14.3 Оценка наблюдений	Среднее значение по п.14.3.1.-14.3.2.	Среднее значение по п.14.3.1.-14.3.2.	14.2.2.	Аудиторские процедуры, включенные в программу проверки и/или рабочие планы аудиторов, выполняются, что подтверждается по результатам выборочного анализа выполненных проверок в проверяемом периоде и рабочей документации. Рабочая документация отражает результаты проведенного анализа (включая используемые ПО для анализа данных, тестируемые совокупности, процессы и методы выборки)			
						14.2.3.	Формирование выводов и результатов аудиторских проверок осуществляется на основе анализа и оценки собранной информации, что подтверждается документацией по контролю качества выполнения аудиторского задания			
						14.3.1.	ЛНА предусматривают процедуры/критерии (методику) оценки и приоритизации наблюдений в зависимости от их существенности			
			Стандарт 14.4 Рекомендации и планы действий	Среднее значение по п.14.4.1.-14.4.3.	Среднее значение по п.14.4.1.-14.4.3.	14.3.2.	Требования ЛНА в части оценки наблюдений выполняются (определяются, в том числе во взаимодействии с объектом проверки, причины, последствия и их существенность, наблюдения подкреплены доказательствами), что подтверждается по результатам выборочного анализа рабочей документации и результатами обратной связи			
						14.4.1.	По наблюдениям разрабатываются рекомендации и/или планы корректирующих мероприятий для устранения замечаний			
						14.4.2.	Наблюдения, рекомендации и/или планы корректирующих мероприятий, их обоснованность обсуждаются с менеджментом			
			Стандарт 14.5 Заключение по итогам аудиторского задания	Среднее значение по п.14.5.1.-14.5.3.	Среднее значение по п.14.5.1.-14.5.3.	14.4.3.	ЛНА предусмотрено получение комментариев объекта проверки по результатам аудиторской проверки, и, в случае разногласий между аудиторами и объектом проверки, включение информации о разногласиях в отчет			
						14.5.1.	ЛНА предусмотрено формирование заключения по итогам аудиторского задания, которое должно содержать суждение о существенности в целом всех аудиторских наблюдений, об эффективности процесса, управления рисками и (или) внутреннего контроля объекта аудита, включая соответствующее подтверждение в случае их эффективности, определена шкала оценки			
						14.5.2.	Заключение по итогам задания по консультированию соответствует его целям и объему			
			Стандарт 14.6 Документация аудиторского задания	Среднее значение по п.14.6.1.-14.6.6.	Среднее значение по п.14.6.1.-14.6.6.	14.5.3.	Процедуры формирования итогового заключения соблюдаются			
						14.6.1.	ЛНА предусматривают документирование планирования и выполнения аудиторской проверки			
						14.6.2.	Требования ЛНА по документированию планирования и выполнения аудиторских проверок выполняются			
						14.6.3.	ЛНА предусматривают осуществление контроля над выполнением внутренней аудиторской проверки, включая документирование и хранение свидетельств контроля			
						14.6.4.	Процедуры контроля за выполнением аудиторских проверок соблюдаются			
						14.6.5.	Регламентированы правила хранения документов и доступа к документам, относящимся к аудиторской проверке			
Принцип 15. Информировать о результатах аудиторского задания и осуществлять мониторинг планов мероприятий	Среднее значение по п.15.1.-15.2.	Среднее значение по п.15.1.-15.2.	Стандарт 15.1 Итоговое сообщение о результатах аудиторского задания	Среднее значение по п.15.1.1.-15.1.8.	Среднее значение по п.15.1.1.-15.1.8.	14.6.6.	Правила хранения документов и доступа к документам, относящимся к аудиторской проверке, соблюдаются			
						15.1.1.	ЛНА предусмотрено, что отчет о результатах аудиторской проверки должен включать определение целей, объема и содержания проверки, а также соответствующие наблюдения, их существенность и приоритетность, выводы и рекомендации и/или планы корректирующих мероприятий с указанием ответственных лиц, а также плановых сроков завершения мероприятий, действия по устранению замечаний (при наличии), заключение по итогам проверки в отношении эффективности процесса, управления рисками и внутреннего контроля объекта аудита, пояснения по ограничениям (при наличии)			
						15.1.2.	ЛНА определен круг лиц, которым предоставляются результаты выполнения аудиторской проверки, формат и процедуры предоставления отчетности			
						15.1.3.	Процедуры и форма предоставления отчетности соблюдаются			
						15.1.4.	В случае передачи результатов аудиторской проверки внешним сторонам руководитель внутреннего аудита оценивает риски для Общества и устанавливает ограничения на использование информации (если случаев передачи результатов аудиторских проверок внешним сторонам в оцениваемом периоде не было, ставится оценка 0 (ноль))			
						15.1.5.	ЛНА содержит требования по обеспечению качества сообщений внутреннего аудита по результатам проверки			
						15.1.6.	Отчеты по результатам аудиторской проверки соответствуют требованиям ЛНА, проверены и утверждены руководителем ПВА			
						15.1.7.	Отчеты по результатам аудиторской проверки содержат заявление о том, что задание выполнено в соответствии с Международными стандартами внутреннего аудита, если это подтверждено результатами надзора за выполнением аудиторского задания			
						15.1.8.	Если в рамках отдельной аудиторской проверки имело место несоответствие Международным стандартам внутреннего аудита, отчет содержит: - стандарт (ы), соответствие которым не было обеспечено; - причины несоответствия; - влияние несоответствия на наблюдения и заключение по итогам задания (если указанных несоответствий в оцениваемом периоде не было, ставится оценка 0 (ноль))			
			Стандарт 15.2 Подтверждение выполнения рекомендаций или планов мероприятий	Среднее значение по п.15.2.1.-15.2.3.	Среднее значение по п.15.2.1.-15.2.3.	15.2.1.	ЛНА регламентированы процедуры мониторинга действий по результатам аудиторской проверки. Объем данных процедур определяется в зависимости от существенности наблюдений			
						15.2.2.	Процедуры мониторинга соблюдаются, создана система (в том числе с использованием ПО) отслеживания выполнения планов корректирующих мероприятий в установленные сроки			
						15.2.3.	Внутренний аудит информирует о результатах выполнения рекомендаций и планов мероприятий Совет директоров (Комитет по аудиту)			

* В графе 11 «Описание состояния/ссылки на подтверждающие документы/обоснования изменений по сравнению с предыдущей самооценкой» под описательной частью каждого компонента делать заключение о соответствии деятельности Международным Стандартам внутреннего аудита со следующими критериями оценки:
- Полностью соответствует;
- В целом соответствует;
- Частично соответствует;
- Не соответствует.
** Оценка критериев осуществляется после актуализации типового внутреннего стандарта внутреннего стандарта по взаимодействию внутреннего аудита с субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля и иными заинтересованными сторонами, осуществляющими мониторинг и оценку системы управления рисками и внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности