



ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РОССЕТИ ЛЕНЭНЕРГО»

ПРОГРАММА

ПМ-34.3-002

**Программа обеспечения и повышения качества внутреннего
аудита ПАО «Россети Ленэнерго»**

Редакция 2

Санкт-Петербург
2026

Содержание

1. Термины, определения и сокращения	3
2. Общие положения	4
3. Цель и основные направления Программы.....	4
4. Внутренняя оценка качества внутреннего аудита.....	6
5. Внешняя оценка качества внутреннего аудита.....	9
6. Представление результатов оценки и разработка (актуализация) плана мероприятий по устранению недостатков и использованию возможностей для улучшения внутреннего аудита	11
Приложение 1	13
Приложение 2	14
Приложение 3	16
Приложение 4	17
Приложение 5	19
Приложение 5а.....	21
Приложение 6	23
Приложение 7	26

1. Термины, определения и сокращения

В настоящей Программе используются следующие основные термины, определения и сокращения:

Внешний эксперт/Независимый эксперт – квалифицированный независимый оценщик или группа оценщиков, выполняющих внешнюю оценку качества внутреннего аудита Общества.

Внутренний аудит – независимая и объективная деятельность по обеспечению уверенности и консультированию, направленная на совершенствование работы Общества. Внутренний аудит содействует в достижении Обществом поставленных целей, благодаря применению системного, последовательного подхода к оценке и повышению эффективности корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля.

Внутренние аудиторы – работники ПВА Общества.

Группа компаний «Россети» – основной акционер Общества – ПАО «Россети» и дочерние и зависимые общества ПАО «Россети».

ДО – дочерние и зависимые общества ПАО «Россети Ленэнерго» – юридические лица, в уставном капитале которых участвует Общество.

Единоличный исполнительный орган (ЕИО), коллегиальный исполнительный орган – Генеральный директор Общества и Правление Общества соответственно.

Исполнительные органы/исполнительное руководство – при совместном указании по тексту настоящей Программы единоличного исполнительного органа и коллегиального исполнительного органа Общества.

Комитет по аудиту – Комитет по аудиту Совета директоров Общества.

Компетенция ПВА – полномочия, роль и обязанности ПВА, которые устанавливаются Советом директоров Общества и (или) нормативными актами Российской Федерации.

Консультационные услуги, консультирование – услуги, в рамках которых внутренние аудиторы дают рекомендации заинтересованным сторонам Общества¹ без обеспечения уверенности или принятия на себя управленческих обязанностей. Характер и объем консультационных услуг подлежат согласованию с соответствующими заинтересованными сторонами.

МСВА – Международные стандарты внутреннего аудита, разработанные международным Институтом внутреннего аудита.

Общество – ПАО «Россети Ленэнерго».

ПАО «Россети» – Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети»/ПАО «Россети».

Подразделение внутреннего аудита (ПВА) – в целях настоящей Программы это структурное подразделение Общества, ответственное за предоставление Обществу услуг по обеспечению уверенности и консультационных услуг, а также выполняющее дополнительные роли, определенные Политикой внутреннего аудита Общества.

¹ Для данного определения заинтересованная сторона - исполнительные органы Общества, заместители ЕИО.

Программа – Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита ПАО «Россети Ленэнерго».

Услуги по обеспечению уверенности – услуги, в рамках которых внутренние аудиторы проводят объективную оценку с целью обеспечения уверенности заинтересованных сторон в соответствии процессов корпоративного управления², управления рисками и внутреннего контроля в рассматриваемых предметных областях или объектах аудита установленным критериям. Внутренние аудиторы могут обеспечивать ограниченную или разумную уверенность в зависимости от характера, сроков и объема выполняемых процедур.

2. Общие положения

2.1. Настоящая Программа внедряется в Обществе в целях обеспечения надлежащего контроля и оценки качества внутреннего аудита, а также выявления направлений совершенствования.

2.2. Настоящая Программа определяет цели, направления, подходы и порядок проведения непрерывного (текущего) и периодического мониторинга (самооценки) качества внутреннего аудита, а также разработки и выполнения плана мероприятий по устранению недостатков и использованию возможностей для улучшения внутреннего аудита.

2.3. Настоящая Программа подлежит периодическому пересмотру с учетом изменений, внесенных в Типовую Программу обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, утвержденную ПАО «Россети».

2.4. Настоящая Программа утверждается и изменяется решением Совета директоров Общества с учетом предварительного рассмотрения Программы Комитетом по аудиту.

2.5. Настоящая Программа обязательна для применения работниками ПВА.

2.6. Настоящая Программа разработана в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, рекомендациями международных, национальных стандартов в области внутреннего аудита, локальными нормативными актами Общества.

3. Цель и основные направления Программы

3.1. Целью настоящей Программы является оценка и содействие:

- соблюдению ПВА законодательных и (или) нормативных актов, регламентирующих деятельность ПВА, МСВА;
- достижению ПВА установленных целевых параметров деятельности, утвержденных решением Совета директоров Общества³;
- стремлению ПВА к непрерывному совершенствованию.

² Здесь и далее по тексту - корпоративное управление, включая вопросы руководства Обществом.

³ Здесь и далее по тексту - оценка достижения целевых параметров деятельности ПВА осуществляется ежегодно после их утверждения.

3.2. При осуществлении мониторинга и оценок, предусмотренных настоящей Программой, ПВА учитывает решение задач, утвержденных Политикой внутреннего аудита Общества:

- проведение внутренних аудитов⁴ направлений деятельности, подразделений, функций, процессов, систем и прочих объектов аудита в Обществе и предоставление рекомендаций, направленных на устранение нарушений и недостатков, и совершенствование деятельности Общества;
- оценка корпоративного управления и предоставление рекомендаций по его совершенствованию;
- оценка надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и предоставление рекомендаций по ее совершенствованию;
- организация эффективного взаимодействия Общества с аудиторской организацией Общества, Ревизионной комиссией Общества, а также с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (в зоне компетенции ПВА);
- предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) и ЕИО отчетов по результатам деятельности ПВА;
- предоставление консультаций исполнительным органам Общества по вопросам внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления (при сохранении независимости и объективности внутреннего аудита);
- мониторинг выполнения рекомендаций и планов корректирующих мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков по итогам внутреннего аудита и совершенствование деятельности Общества и ДО;
- внедрение и применение единых подходов, установленных в группе компаний «Россети», к построению, управлению и координации внутреннего аудита в Обществе и ДО;
- совершенствование нормативного обеспечения деятельности ПВА с учетом требований МСВА, законодательства Российской Федерации.

3.3. Процесс реализации настоящей Программы включает:

- проведение внутренних оценок качества внутреннего аудита;
- проведение внешней оценки качества внутреннего аудита;
- представление результатов оценки, а также разработку/актуализацию плана мероприятий по устранению недостатков и использованию возможностей для улучшения внутреннего аудита.

3.4. При реализации настоящей Программы Общество, в соответствии с Политикой внутреннего аудита Общества, стремится применять основные принципы и подходы, отраженные в Кодексе корпоративного управления, в

⁴ Включая инициирование, организацию, участие в специализированных (служебных) проверках по фактам злоупотреблений (мошенничества), причинения Обществу и ДО ущерба, нецелевого, неэффективного использования ресурсов и по другим фактам недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц.

рекомендациях Банка России, в общепринятых стандартах деятельности в области внутреннего аудита, в частности, в МСВА.

3.5. Руководитель ПВА несет ответственность за обеспечение непрерывного совершенствования внутреннего аудита и определяет показатели для оценки качества выполнения аудиторских заданий, работы внутренних аудиторов и ПВА, которые создают основу для оценки прогресса в достижении целевых параметров, включая непрерывное совершенствование.

4. Внутренняя оценка качества внутреннего аудита

4.1. Внутренняя оценка качества внутреннего аудита включает:

- текущий мониторинг соответствия внутреннего аудита законодательным и (или) нормативным актам, регламентирующим деятельность ПВА, МСВА, включая оценку прогресса в достижении целевых параметров деятельности ПВА;

- периодическую самооценку.

4.2. Текущий мониторинг предполагает повседневный надзор, анализ и оценку качества деятельности ПВА и заключается:

- в контроле со стороны руководителя ПВА и уполномоченных им работников за проведением проверок, включая процедуры обеспечения качества отчетов аудиторов о выполнении аудиторских процедур, аудиторского отчета и иных материалов по проверке;

- в выявлении слабых сторон или областей, нуждающихся в улучшении;

- в разработке планов мероприятий, направленных на улучшение выявленных слабых сторон и областей;

- в оценке работы внутренних аудиторов при проведении проверки;

- в контроле со стороны руководителя ПВА и уполномоченных им работников качества отчетности/информационных материалов (информационных писем, презентаций и пр.), предоставляемых Совету директоров, Комитету по аудиту, ЕИО;

- в получении обратной связи от руководителей объектов проверки;

- в контроле со стороны руководителя ПВА и уполномоченных им работников за проведением работ и контроле качества по другим направлениям деятельности ПВА Общества.

4.2.1. Процедуры контроля со стороны руководителя ПВА и уполномоченных им работников за проведением проверок, включая процедуры обеспечения качества рабочей документации и аудиторских отчетов, предусматриваются Руководством по проведению внутренних аудиторских проверок, утвержденным организационно-распорядительным документом Общества в установленном порядке.

4.2.2. Оценка работы внутренних аудиторов при проведении проверки проводится с учетом следующего:

- оценка проводится в течение 10 (десяти) рабочих дней после

завершения проверки/выполнения задания;

- оценку работы внутренних аудиторов проводит руководитель аудиторской группы;
- оценку работы руководителя аудиторской группы проводит руководитель ПВА;
- формы анкет, заполняемых по результатам оценки, приведены в приложениях 2 и 3 к настоящей Программе.

4.2.3. Контроль качества отчетности/информационных материалов, предоставляемых Совету директоров, Комитету по аудиту, ЕИО, осуществляет на постоянной основе руководитель ПВА.

4.2.4. Получение обратной связи от руководителей объектов проверки может осуществляться руководителем и работниками ПВА с различной степенью формализации.

4.2.4.1. Основной формой получения обратной связи является анкетирование, в ходе которого руководителю объекта проверки предлагается дать оценку работы аудиторской группы, выразить замечания и предложения по совершенствованию работы ПВА. Форма анкеты представлена в приложении 4 к настоящей Программе.

4.2.4.2. Анкетирование может быть проведено как по плановым, так и по внеплановым проверкам (по решению руководителя ПВА с учетом значимости проверки для Общества, сложности и объема работ по проверке и иных обстоятельств).

4.2.5. Контроль за проведением работ и контроль качества по другим направлениям деятельности ПВА осуществляют руководитель и работники ПВА в соответствии со своими должностными обязанностями, требованиями действующих документов Общества, регламентирующих деятельность ПВА.

4.2.6. Руководитель ПВА регулярно обсуждает с работниками ПВА необходимые мероприятия по устранению недостатков и использованию возможностей для улучшения внутреннего аудита. Такие мероприятия могут быть включены в индивидуальные планы развития работников ПВА (форма представлена в приложении 7 к настоящей Программе), а также в план мероприятий по устранению недостатков и использованию возможностей для улучшения внутреннего аудита. Форма плана мероприятий представлена в приложении к Отчету по результатам внутренней оценки качества внутреннего аудита (приложение 6 к настоящей Программе).

4.2.7. Процедуры проведения оценки компетенций работников ПВА предусмотрены Положением о модели профессиональных компетенций работников ПВА.

4.3. Периодическая самооценка выполняется руководителем и/или работниками ПВА не реже одного раза в год.

4.3.1. Анализ соответствия целей и задач, определенных Политикой внутреннего аудита Общества, целям и задачам, поставленным перед ПВА Советом директоров, Комитетом по аудиту, ЕИО, осуществляется руководителем ПВА:

- анализируются поручения и решения Совета директоров, Комитета по аудиту, ЕИО, задачи утвержденного плана деятельности ПВА, изменения в стратегических приоритетах развития Общества и иная информация, которая может влиять на цели и задачи ПВА;

- рассматривается необходимость внесения изменений в Политику внутреннего аудита Общества. При необходимости готовятся предложения о внесении изменений в Политику внутреннего аудита Общества;

- рассматривается необходимость актуализации Стратегии внутреннего аудита. При необходимости готовятся предложения о внесении изменений в Стратегию внутреннего аудита Общества.

4.3.2. Выполнение процедур самооценки включает:

- получение обратной связи от членов Совета директоров/Комитета по аудиту/ЕИО;

- анализ соответствия деятельности ПВА Политике внутреннего аудита Общества;

- анализ выполнения задач, поставленных перед внутренним аудитом Советом директоров, Комитетом по аудиту, ЕИО, по вопросам, относящимся к компетенциям ПВА;

- заполнение анкеты самооценки текущего состояния качества внутреннего аудита, включающей в том числе оценку на соответствие качества деятельности ПВА МСВА;

- оценку выполнения плана мероприятий по устранению недостатков и использованию возможностей для улучшения внутреннего аудита, выработку предложений по дополнению и корректировке данного плана;

- проведение оценки качества деятельности ПВА на соответствие стандартам этики и профессионализма внутренних аудиторов;

- проведение оценки целевых параметров деятельности ПВА⁵;

- проведение оценки выполнения стратегических инициатив (мероприятия «дорожная карта»).

4.3.2.1. Получение обратной связи от Совета директоров (Комитета по аудиту) и ЕИО осуществляется руководителем ПВА в различных формах в ходе взаимодействия с Советом директоров/Комитетом по аудиту/ЕИО, включая анализ решений/рекомендаций Комитета по аудиту по вопросам, относящимся к компетенции ПВА. Получение периодической обратной связи может осуществляться посредством анкетирования (формы анкет представлены в приложениях 5 и 5а к настоящей Программе). Анкета направляется руководителем ПВА в адрес Председателя/членов Совета директоров (Комитета по аудиту) и ЕИО с целью оценки соответствия качества деятельности ПВА их ожиданиям.

4.3.2.2. Анализ соответствия качества деятельности ПВА Политике внутреннего аудита Общества предусматривает:

- анализ изменений в деятельности ПВА, потенциально влияющих на

⁵ Оценка достижения целевых параметров деятельности ПВА осуществляется ежегодно после их утверждения.

компетенцию ПВА или Политику внутреннего аудита;

- оценку полноты, актуальности и соответствия документов, регламентирующих деятельность ПВА, Политике внутреннего аудита, МСВА;
- оценку выполнения положений и норм документов Общества, регламентирующих деятельность ПВА.

4.3.2.3. Анализ выполнения задач, поставленных перед ПВА Советом директоров, Комитетом по аудиту Совета директоров, ЕИО, по вопросам, относящимся к компетенции ПВА, предусматривает:

- оценку полноты и качества выполнения мероприятий, включенных в план деятельности ПВА, в разрезе задач, определенных Политикой внутреннего аудита Общества;
- анализ решений/поручений Совета директоров, Комитета по аудиту, ЕИО по проведению внеплановых проверок/других мероприятий, и оценку полноты и качества выполнения соответствующих внеплановых проверок/ мероприятий.

4.3.2.4. Оценка текущего состояния деятельности ПВА, включающая в том числе оценку на соответствие качества деятельности ПВА МСВА, стандартам этики и профессионализма, проводится посредством заполнения анкеты самооценки текущего состояния качества внутреннего аудита (форма анкеты представлена в приложении 1 к настоящей Программе). Для анализа динамики развития внутреннего аудита осуществляется оценка в баллах по приведенным в анкете критериям и производится расчет среднего балла по внутреннему аудиту в целом. Шкала оценки с описанием приведена в приложении 1 к настоящей Программе.

4.3.2.5. Оценка выполнения плана мероприятий по устранению недостатков и использованию возможностей для улучшения внутреннего аудита включает анализ полноты, своевременности и результативности мероприятий и, при наличии отклонений от плана, анализ причин отклонений. По результатам оценки формируются предложения по дополнению и/или корректировке плана мероприятий.

4.4. По результатам внутренних оценок формируется отчет по оценке качества внутреннего аудита согласно приложению 6 к настоящей Программе.

Руководитель ПВА проводит проверку результатов самооценки (отчет) на предмет обоснования заключения, соответствия (адекватности) результатам предложенных мероприятий по устранению недостатков и использованию возможностей для улучшения внутреннего аудита, с учетом полученной обратной связи от объектов аудита и Комитета по аудиту/ЕИО, модели профессиональных компетенций работников ПВА, выполнения индивидуальных планов развития аудиторов и плана по устранению недостатков и использованию возможностей для улучшения внутреннего аудита.

5. Внешняя оценка качества внутреннего аудита

5.1. Внешняя оценка качества внутреннего аудита выполняется

Внешним экспертом не реже одного раза в 5 (пять) лет. Внешний эксперт выбирается в соответствии с действующими в Обществе документами, регламентирующими закупочную деятельность, и действует на основании договора с Обществом, заключаемого в установленном порядке.

Рекомендуется учитывать следующие основные критерии при выборе Внешнего эксперта:

- наличие, как минимум, одного сертификата «Дипломированный внутренний аудитор» (Certified Internal Auditor);
- опыт применения и знание стандартов и передовой практики в области внутреннего аудита;
- опыт работы в должности руководителя ПВА или в области руководства ПВА в должности сопоставимого уровня;
- опыт участия в проведении внешней оценки качества деятельности ПВА;
- прохождение курса обучения, по внешней оценке, качества, признанного Международным институтом внутренних аудиторов;
- подтверждение отсутствия фактических или предполагаемых конфликтов интересов у участников группы оценки.

5.2. При установлении критериев выбора организации - Внешнего эксперта для внешней оценки Общество должно предусмотреть требования, обеспечивающие независимость и объективность, профессионализм и компетенцию такой организации и персонала организации, вовлеченного во взаимодействие с Обществом.

5.3. Внешняя оценка может проводиться в форме полной внешней оценки, проводимой Независимым экспертом, или самооценки с последующим независимым подтверждением ее результатов Внешним экспертом.

Самооценка с независимым подтверждением обычно включает:

- всеобъемлющую и полностью документированную внутреннюю оценку, аналогичную процессу внешней оценки с точки зрения оценки соответствия качества деятельности ПВА МСВА;
- проверку Внешним экспертом итогов внутренней оценки на предмет того, что самооценка была проведена качественно и в полном объеме;
- проведение сравнительного анализа, анализа применения передовых практик и интервью с ключевыми заинтересованными сторонами, такими как члены Совета директоров/Комитета по аудиту, члены исполнительных органов, заместители ЕИО.

5.4. Форма и план внешней оценки и выбор Внешнего эксперта, осуществляющего внешнюю оценку, рассматривается Комитетом по аудиту и утверждается Советом директоров.

5.5. Внешняя оценка должна охватывать основные области деятельности ПВА в соответствии с Политикой внутреннего аудита Общества и включать оценку требований и критериев, установленных Советом директоров, Комитетом по аудиту, ЕИО, и проверку на соответствие качества деятельности ПВА данным требованиям и критериям, в том числе требованиям

МСВА.

5.6. Для достижения оптимальных результатов в объеме работ, по внешней оценке, необходимо включать те же аспекты, что и при проведении внутренней оценки.

5.7. При проведении внешней оценки руководитель ПВА:

- предоставляет информацию об организации и результатах деятельности ПВА согласно запросам Внешнего эксперта;
- предварительно оценивает качество отчета, подготовленного Внешним экспертом, и формирует комментарии/замечания к отчету;
- участвует во встречах по обсуждению результатов внешней оценки.

5.8. По результатам внешней оценки Независимый эксперт готовит предусмотренный договором отчет, в котором выражает мнение относительно соответствия качества деятельности ПВА Политике внутреннего аудита Общества, МСВА, а также указывает области для развития и рекомендации по устранению недостатков и использованию возможностей для улучшения внутреннего аудита.

5.9. Результаты внешней оценки и план мероприятий по устранению недостатков и использованию возможностей для улучшения внутреннего аудита предоставляются Совету директоров (с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту).

5.10. Ответственным за разработку плана мероприятий и внедрение рекомендаций, содержащихся в отчете Внешнего эксперта по оценке качества внутреннего аудита, является руководитель ПВА.

6. Представление результатов оценки и разработка (актуализация) плана мероприятий по устранению недостатков и использованию возможностей для улучшения внутреннего аудита

6.1. По результатам внутренних оценок формируется отчет по результатам внутренней оценки качества внутреннего аудита согласно приложению 6 к настоящей Программе.

6.2. Отчет предоставляется Совету директоров (с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту), исполнительным органам в составе годового отчета ПВА о выполнении плана деятельности ПВА.

6.3. Если по результатам оценок качества деятельности ПВА выявлено несоответствие МСВА, и это несоответствие существенно влияет на объем, содержание или качество деятельности ПВА, в состав отчета по результатам внутренней оценки качества деятельности ПВА включается информация о таких несоответствиях и их влиянии на деятельность.

6.4. По результатам проведенных внутренних и внешних оценок руководитель ПВА, при необходимости, проводит разработку или корректировку плана мероприятий по устранению недостатков и использованию возможностей для улучшения внутреннего аудита. План мероприятий представляется на рассмотрение Совета директоров (с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту) в качестве приложения

к отчету по результатам внутренней оценки качества внутреннего аудита или отчету по результатам проведенной внешней оценки.

**Форма анкеты самооценки текущего состояния
качества внутреннего аудита**

Форма РД-01-ПП

Форма анкеты самооценки текущего состояния качества внутреннего аудита прилагается
в виде таблицы в формате Excel

Форма анкеты оценки качества деятельности руководителя аудиторской группы

Форма РД-02-ПП

Анкета оценки качества деятельности руководителя аудиторской группы при выполнении задания

Руководитель аудиторской группы:

Ф. И. О.

Наименование задания:

Сроки выполнения задания:

№	Критерии	Оценка*	Комментарии**
1	2	3	4
1	Руководитель аудиторской группы отвечает за все этапы аудиторской проверки и координирует работу аудиторов в ходе проверки		
2	Руководитель аудиторской группы эффективно взаимодействует с руководителем объекта аудита/ответственным лицом, назначенным руководителем объекта аудита		
3	Руководитель аудиторской группы регулярно проверяет выполнение программы аудиторской проверки и рабочих планов аудиторов, результаты тестирования, полноту отражения в рабочей документации необходимых аудиторских доказательств по наблюдениям и выводам, сделанным в ходе выполнения аудиторских процедур		
4	Руководитель аудиторской группы подтверждает ясное и логичное изложение наблюдений и выводов аудиторов в рабочей документации, при необходимости, своевременно возвращает аудиторам на доработку		
5	Руководитель аудиторской группы формирует качественные выводы на основе сделанных в ходе выполнения аудиторских процедур наблюдений		
6	Руководитель аудиторской группы убеждается в качественных рекомендациях, при необходимости, своевременно возвращает аудиторам на доработку		
7	Руководитель аудиторской группы своевременно и качественно формирует аудиторский отчет		
8	Руководитель аудиторской группы выражает беспристрастное и непредвзятое мнение и действует честно, проявляя объективность ⁶ и профессиональный скептицизм ⁷		
9	Руководитель аудиторской группы раскрывает все известные ему существенные факты, которые в случае сокрытия могут исказить данные аудиторского отчета		
10	Руководитель аудиторской группы информирует руководителя ПВА при возникновении существенных ограничений полномочий или иных ограничениях, способных негативно повлиять на выполнение аудиторской проверки и/или на деятельность внутреннего аудита		
11	Руководитель аудиторской группы обладает достаточными знаниями о		

⁶ Объективность - мысленная установка, которая позволяет внутренним аудиторам непредвзято выносить профессиональные суждения, выполнять свои обязанности и достигать цели внутреннего аудита, не подстраивая свое мнение под мнение других. Независимое положение ПВА в обществе поддерживает способность внутренних аудиторов сохранять объективность.

⁷ Под профессиональным скептицизмом понимается подвергание сомнению и критическая оценка надежности информации, весомости полученных доказательств и изучение доказательств, противоречащих каким-либо документам или заявлениям руководства, либо ставящие под сомнение достоверность таких документов или заявлений.

	ключевых рисках и процедурах контроля, связанных с информационными технологиями, и умеет использовать автоматизированные методы аудита в объеме, достаточном для выполнения программы аудита/иного задания ⁸		
12	Руководитель аудиторской группы обладает достаточными знаниями, чтобы оценить риск мошенничества и то, каким образом осуществляется управление этим риском ⁹		
13	Руководитель аудиторской группы применяет навыки коммуникации и совместной работы, управления конфликтами ¹⁰		
14	Руководитель аудиторской группы не допускает возникновения конфликта интересов ¹¹		
15	Руководитель аудиторской группы не использует и не разглашает конфиденциальную информацию без соответствующих на то полномочий/требований законодательства Российской Федерации		
Общая оценка и комментарии:			

Оценку провел
Руководитель ПВА

_____ *подпись* _____ *дата*

С оценкой ознакомлен и согласен / не согласен (нужное подчеркнуть)

Пояснение (обязательно в случае несогласия)

Руководитель аудиторской группы:

_____ *подпись* _____ *дата*

*

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

** Для оценок «в целом соответствует», «частично соответствует» или «не соответствует» необходимо привести обоснования/комментарии в графе «Комментарии».

Предложения:

⁸ При этом не предполагается, что внутренний аудитор обладает компетенцией специалиста, чья основная функция заключается в аудите информационных технологий.

⁹ При этом не предполагается, что внутренние аудиторы обладают компетенцией специалиста, чья основная функция заключается в выявлении и расследовании фактов мошенничества.

¹⁰ Учитывается тактичность и корректность в письменных и устных коммуникациях и взаимодействии с работниками ПВА и других структурных подразделений, а также с иными заинтересованными лицами. Оцениваются доброжелательность, способность к конструктивной совместной работе, навыки предупреждения и разрешения конфликтов в работе.

¹¹ При оценке учитывается, воздерживался ли аудитор от:

- проведения проверки тех областей деятельности, за которые он нес ответственность в течение года, предшествующего проверке;
- участия в проверках и иных заданиях в случае наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности объекта аудита;
- участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб его беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб.

Приложение 3
к Программе

Форма анкеты оценки работы внутреннего аудитора

Форма РД-03-ПП

Анкета оценки работы внутреннего аудитора при выполнении задания

Аудитор:

Ф. И. О.

Наименование задания:

Сроки выполнения задания:

№	Критерии	Оценка*	Комментарии**
1	2	3	4
1	Аудитор участвует в разработке рабочих планов и детальных программ тестирования		
2	Аудитор обеспечивает полноту выполнения задания, в том числе по сбору аудиторских доказательств, выполнению аудиторских процедур и их документированию		
3	Аудитор обеспечивает своевременность выполнения задания		
4	Аудитор представляет ясное и логичное изложение наблюдений и выводов в рабочей документации, вырабатывает качественные наблюдения и рекомендации		
5	Аудитор обеспечивает соответствие состава выполненных работ и подготовленной документации требованиям локальных нормативных документов ПВА		
6	Аудитор выражает беспристрастное и непредвзятое мнение и действует честно, проявляя объективность ¹² и профессиональный скептицизм ¹³		
7	Аудитор раскрывает все известные ему существенные факты, которые в случае сокрытия могут исказить данные аудиторского отчета		
8	Аудитор информирует руководителя ПВА/руководителя аудиторской группы при возникновении существенных ограничений полномочий или иных ограничениях, способных негативно повлиять на выполнение аудиторской проверки и/или на деятельность внутреннего аудита		
9	Аудитор обладает достаточными знаниями о ключевых рисках и процедурах контроля, связанных с информационными технологиями, и умеет использовать автоматизированные методы аудита в объеме, достаточном для выполнения программы аудиторской проверки/иного задания ¹⁴		
10	Аудитор обладает достаточными знаниями, чтобы оценить риск мошенничества и то, каким образом осуществляется управление этим риском ¹⁵		
11	Аудитор продемонстрировал знание деятельности Общества, бизнес-		

¹² Объективность - мысленная установка, которая позволяет внутренним аудиторам непредвзято выносить профессиональные суждения, выполнять свои обязанности и достигать цели внутреннего аудита, не подстраивая свое мнение под мнение других. Независимое положение ПВА в обществе поддерживает способность внутренних аудиторов сохранять объективность.

¹³ Под профессиональным скептицизмом понимается подвергание сомнению и критическая оценка надежности информации, весомости полученных доказательств и изучение доказательств, противоречащих каким-либо документам или заявлениям руководства, либо ставящие под сомнение достоверность таких документов или заявлений.

¹⁴ При этом не предполагается, что аудитор обладает компетенцией специалиста, чья основная функция заключается в аудите информационных технологий.

¹⁵ При этом не предполагается, что аудиторы обладают компетенцией специалиста, чья основная функция заключается в выявлении и расследовании фактов мошенничества.

	процессов (иных объектов проверки)		
12	Аудитор проявляет профессиональную осмотрительность в работе		
13	Аудитор применяет навыки коммуникации и совместной работы управления конфликтами ¹⁶ .		
14	Аудитор не допускает возникновения конфликта интересов ¹⁷ .		
15	Аудитор не использует и не разглашает конфиденциальную информацию без соответствующих на то полномочий/требований законодательства Российской Федерации.		
Общая оценка и комментарии:			

Оценку провел
Руководитель аудиторской группы/
руководитель ПВА

подпись

дата

С оценкой ознакомлен и
согласен / не согласен (нужное подчеркнуть)

Пояснение (обязательно в случае несогласия)

Аудитор:

подпись

дата

*

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

** Для оценок «в целом соответствует», «частично соответствует» или «не соответствует» необходимо привести обоснования/комментарии в графе «Комментарии».

Предложения:

Приложение 4
к Программе

¹⁶ Учитывается тактичность и корректность в письменных и устных коммуникациях и взаимодействии с работниками ПВА и других структурных подразделений, а также с иными заинтересованными лицами. Оцениваются доброжелательность, способность к конструктивной совместной работе, навыки предупреждения и разрешения конфликтов в работе.

¹⁷ При оценке учитывается, воздерживался ли аудитор от:

- проведения проверки тех областей деятельности, за которые он нес ответственность в течение года, предшествующего проверке;
- участия в проверках и иных заданиях в случае наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности объекта проверки;
- участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб его беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб.

Форма анкеты оценки работы внутренних аудиторов объектом проверки

Форма РД-04-ПП

Анкета оценки работы внутренних аудиторов объектом проверки

Наименование аудиторской
проверки/объекта проверки:

Заполняется ПВА

Сроки проведения аудиторской
проверки:

Заполняется ПВА

№	Утверждения	Оценка*	Комментарии**
1	2	3	4
1	Руководитель объекта проверки был проинформирован о сроках и программе аудиторской проверки в соответствии с процедурой, установленной Регламентом взаимодействия ПВА Общества со структурными и филиалами Общества при проведении проверок и мониторинге исполнения планов корректирующих мероприятий Общества (далее - Регламент взаимодействия)		
2	Информация и документы для проведения аудиторской проверки запрашивались надлежащим образом, устанавливались конкретные сроки, в соответствии с действующими ЛНА, и способы предоставления информации		
3	Руководитель объекта проверки своевременно информировался о возникающих проблемах (при наличии)		
4	Сроки аудиторской проверки и согласованный порядок работы на объекте проверки соблюдались аудиторской группой		
5	Аудиторы взаимодействовали с работниками объекта проверки корректно и тактично, эффективность взаимодействия была высокой		
6	Подразделение внутреннего аудита/аудиторская группа информировало руководителя объекта проверки о ходе аудиторской проверки в соответствии с установленной Регламентом взаимодействия процедурой		
7	Выводы сформулированы ясно		
8	Рекомендации полезны и конструктивны		

*

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

** Для оценок «в целом соответствует», «частично соответствует» или «не соответствует» необходимо привести обоснования/комментарии в графе «Комментарии».

Предложения:

Руководитель объекта проверки:

Дата оценки:

Приложение 5
к Программе

**Форма анкеты оценки деятельности подразделения внутреннего аудита
Советом директоров/Комитетом по аудиту Совета директоров Общества**

Форма РД-05-ПП

**Анкета оценки деятельности подразделения внутреннего аудита Советом
директоров/Комитетом по аудиту Совета директоров Общества**

за _____ Г.

№	Утверждения	Оценка*	Комментарии**
1	2	3	4
1	Подразделение внутреннего аудита (далее - ПВА) выполняет решения/поручения Комитета по аудиту в рамках установленных сроков.		
2	Представители ПВА участвуют во всех заседаниях Комитета по аудиту, на которых рассматриваются вопросы, относящиеся к компетенции ПВА.		
3	ПВА обеспечивает предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту (для дальнейшего вынесения на утверждение Советом директоров) плана деятельности ПВА, бюджета ПВА, а также политик/изменений в политику Общества в области внутреннего аудита.		
4	Комитету по аудиту представлены отчеты о деятельности ПВА, информация о ходе выполнения плана деятельности ПВА (включая информацию о результатах проведенных аудиторских проверок).		
5	Комитету по аудиту представлены результаты оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления.		
6	Комитету по аудиту представлены результаты внутренней оценки качества внутреннего аудита.		
7	Комитету по аудиту представлены результаты внешней оценки качества внутреннего аудита (если внешняя оценка проводилась в оцениваемом периоде).		
8	Уровень подготовки к заседаниям Комитета по аудиту, демонстрируемый ПВА, высокий.		
9	Отчеты и иные материалы, предоставляемые ПВА на рассмотрение Комитета по аудиту, содержательны, актуальны, четко и ясно сформулированы.		
10	ПВА информирует Комитет по аудиту по важным вопросам, включая вопросы ограничения аудиторской деятельности, принятия руководителем объекта проверки неприемлемого риска, выявления проявлений коррупции и мошенничества.		

*

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

** Для оценок «в целом соответствует», «частично соответствует» или «не соответствует» необходимо привести обоснования/комментарии в графе «Комментарии».

Предложения:

Вопросы, для понимания ожиданий Совета директоров/Комитета по аудиту Совета директоров Общества от деятельности ПВА

1. Информирование Комитета по аудиту в течение года о ходе выполнения плана деятельности ПВА и мониторинге исполнения планов корректирующих мероприятий является достаточным и своевременным для принятия решений?

(Справочно. Действующая практика: информирование осуществляется с ежеквартальной периодичностью)

☐ ДА

☐ НЕТ

Комментарии

2. Какие меры позволят оптимизировать взаимодействие ПВА с Комитетом по аудиту Совета директоров, по Вашему мнению?

3. Иные вопросы, которые руководитель ПВА может включить в анкету, в том числе в целях понимания ожиданий членов Комитета по аудиту в отношении Стратегии ВА, включая целевые показатели деятельности ПВА и стратегические инициативы (мероприятия «дорожная карта»)

Оценку выполнил: *Ф. И. О.* / должность
Дата оценки

Форма анкеты оценки деятельности подразделения внутреннего аудита ЕИО Общества

Форма РД-05-ПП

Анкета оценки деятельности подразделения внутреннего аудита ЕИО Общества

за _____ г.

№	Утверждения	Оценка*	Комментарии**
1	2	3	4
1	Подразделение внутреннего аудита (далее - ПВА) формирует план деятельности ПВА с учетом информации о стратегии, целях и рисках Общества, полученной, в том числе от ЕИО и/или его заместителей		
2	ЕИО Общества представлены отчеты о выполнении плана деятельности ПВА (включая информацию о результатах проведенных аудиторских проверок)		
3	ЕИО Общества представлены результаты оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления		
4	ЕИО Общества представлены результаты внутренней оценки качества внутреннего аудита		
5	ЕИО Общества представлены результаты внешней оценки качества внутреннего аудита (если внешняя оценка проводилась в оцениваемом периоде)		
6	Отчеты и иные материалы, предоставляемые подразделением внутреннего аудита ЕИО, содержательны, актуальны, четко и ясно сформулированы		

*

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

** Для оценок «в целом соответствует», «частично соответствует» или «не соответствует» необходимо привести обоснования/комментарии в графе «Комментарии».

Предложения:

Вопросы для понимания ожиданий ЕИО Общества от деятельности ПВА

1. Какие форматы отчетности по аудитам для Вас будут наиболее полезны для принятия решений?

- ☐ Краткие резюме;
☐ Детализированные аналитические отчеты;
☐ Презентации с визуализацией данных;
☐ Иное

Комментарии

2. Какая периодичность информирования подразделением по внутреннему аудиту ЕИО о выполнении планов корректирующих мероприятий по устранению выявленных недостатков наиболее удобная для принятия Вами решений?

(Справочно. Действующая практика: информирование осуществляется не реже одного раза в квартал)

- ☐ По результатам квартала;
- ☐ Ежемесячно;
- ☐ Иное

Комментарии

3. Какие изменения в работе ПВА повысят его вклад в достижение стратегических целей Общества?

4. Требуются изменения в Политику внутреннего аудита в части компетенции ПВА, области охвата и видов услуг?

- ☐ ДА
- ☐ НЕТ

Комментарии

5. Иные вопросы, которые руководитель ПВА может включить в анкету, в том числе в целях понимания ожиданий ЕИО Общества в отношении Стратегии внутреннего аудита, включая целевые показатели деятельности ПВА и стратегические инициативы (мероприятия «дорожная карта»)

Оценку выполнил: *Ф. И. О.* / должность
Дата оценки:

**Форма отчета по результатам внутренней оценки качества
внутреннего аудита**

Форма РД-06-ПГ

ОТЧЕТ**по результатам внутренней оценки качества внутреннего аудита****1. Ключевые выводы**

[Деятельность ПВА по обеспечению и повышению качества внутреннего аудита осуществляется:

- в соответствии с Политикой внутреннего аудита Общества, утвержденной решением Совета директоров от ____ (протокол №__)*
- в соответствии с Программой обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, утвержденной решением Совета директоров от ____ (протокол №____)*
- на основании плана деятельности ПВА на ____ год, утвержденного решением Совета директоров от ____ (протокол №____)*

[По результатам проведенной внутренней оценки подтверждено:

- соответствие качества деятельности подразделения внутреннего аудита Общества Политике внутреннего аудита Общества;*
- соответствие требованиям МСВА;*
- выполнение мероприятий, направленных на развитие и совершенствование качества деятельности ПВА (указываются реквизиты утвержденного плана развития и совершенствования деятельности ПВА (при наличии)/плана мероприятий по устранению недостатков и использованию возможностей для улучшения внутреннего аудита (при наличии)).*

Если по результатам оценок выявлено несоответствие МСВА, существенно влияющее на объем, содержание или качество деятельности подразделения внутреннего аудита, приводится информация о несоответствии и его влиянии на качество деятельности ПВА.

2. Итоговые результаты внутренней оценки (самооценки) качества внутреннего аудита**2.1. Соответствие качества деятельности ПВА Политике внутреннего аудита, МСВА**

Приводится краткое описание результатов оценки текущего состояния качества деятельности ПВА, а также достигнутых результатов (изменения по сравнению с предыдущей оценкой) на основе анкеты самооценки, отдельно выделяются области для улучшения.

Приводится краткая информация о результатах текущего мониторинга качества деятельности внутреннего аудита.

Приводится информация о наличии изменений, потенциально влияющих на компетенцию Внутреннего аудита и/или Политику внутреннего аудита/отсутствие таковых.

Приводятся результаты анализа необходимости изменений/отсутствия таковых в Политику внутреннего аудита.

2.2. Анализ выполнения задач, поставленных перед ПВА, включая результаты самооценки выполнения стратегических целей и инициатив, достижения целевых параметров качества деятельности ПВА

Приводится краткая информация о выполнении плана деятельности ПВА.

Приводится информация, свидетельствующая о выполнении задач, поставленных перед ПВА Советом директоров (Комитетом по аудиту) и исполнительными органами

Общества по вопросам, относящимся к компетенции ПВА, включая результаты выполнения мероприятий «дорожной карты» по достижению целей ПВА, определенных в Стратегии развития Внутреннего аудита.

Приводится информация о достижении целевых параметров деятельности ПВА (при наличии).

Приводится информация о выполнении плана развития и совершенствования деятельности ПВА (при наличии)/плана мероприятий по устранению недостатков и использованию возможностей для улучшения внутреннего аудита (при наличии).

Приводятся результаты анализа необходимости изменений/отсутствия таковых в Стратегию развития внутреннего аудита (включая цели и инициативы («дорожная карта»)).

2.3. Соответствие ожиданиям заинтересованных сторон

Приводится информация, полученная в качестве обратной связи от Совета директоров/Комитета по аудиту/ЕИО.

3. Направления развития и совершенствования качества деятельности ПВА

Приводятся основные направления и мероприятия для включения в план мероприятий по устранению недостатков и использованию возможностей для улучшения внутреннего аудита (при необходимости).

Приводятся изменения в Стратегии развития внутреннего аудита (включая цели и инициативы («дорожная карта»)) (при необходимости).

4. Иная информация (при необходимости)

Приложения (при необходимости):

Приложение 1 «План мероприятий по устранению недостатков и использованию возможностей для улучшения внутреннего аудита».

Приложение 2 «Стратегия развития внутреннего аудита (включая цели и инициативы («дорожная карта»)) (изменения, новая редакция)».

Форма РД-06-ПГ

Приложение
к Отчету по результатам
внутренней оценки качества
внутреннего аудита

ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ

по устранению недостатков и использованию возможностей для улучшения
внутреннего аудита на период с ____ по ____

По направлению* «Совершенствование взаимодействия с Советом директоров, Комитетом по аудиту и ЕИО»

№	Мероприятие	Сроки	Цели

По направлению* «Повышение эффективности работы»

№	Мероприятие	Сроки	Цели

По направлению* «Профессиональное развитие персонала ПВА»

№	Мероприятие	Сроки	Цели

По направлению* «Совершенствование нормативного обеспечения деятельности ПВА»

№	Мероприятие	Сроки	Цели

По направлению* «Совершенствование взаимодействия с объектами проверок»

№	Мероприятие	Сроки	Цели

* указаны примеры возможных направлений развития и совершенствования качества деятельности ПВА. При необходимости следует исключить, скорректировать или добавить иные направления.

Форма Индивидуального плана развития работника

Форма РД-07-ПП

Индивидуальный план развития работника

Пояснения по использованию формы

Планирование профессионального развития является обязанностью работника и выполняется в целях развития работника.

При поступлении на работу (по итогам прохождения испытательного срока) или в первом квартале текущего года работник заполняет индивидуальный план развития (ИПР).

Для формирования ИПР определяются компетенции и опыт, необходимые для достижения целей работника.

Цели профессионального развития работник обсуждает и, в случае затруднений, определяет совместно со своим непосредственным руководителем.

В течение года работник следит за выполнением своего ИПР и при необходимости обсуждает его выполнение с руководителем.

1. Информация о работнике			
Ф. И. О. работника			
Подразделение и должность работника			
2. Цели профессионального развития			
1			
2			
3. Обучающие мероприятия и действия			
	Описание	Когда	Комментарии
1			
2			
4. Развитие компетенций			
Укажите, какие компетенции / навыки требуют развития, задайте измеримые целевые уровни, которых планируете достигнуть			
№	Навык или компетенция	Целевой уровень	
		Ф. И. О.	Дата
Работник:			
Непосредственный руководитель:			