

УТВЕРЖДЕНО
Советом Директоров ПАО «Фармсинтез»
Протокол б/н от «11» ноября 2020 г.

Дата введения «10» ноября 2020 г.

ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ ПАО «ФАРМСИНТЕЗ»

1. Термины и определения

Аудиторская проверка (представление гарантий)	Изучение и объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях представления независимой оценки объектов аудита и систем (отдельных процедур, процессов) управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.
Аудиторские доказательства	<p>Совокупность данных, используемых для формулирования выводов по результатам проверки, в соответствии с целями ее проведения. К аудиторским доказательствам могут в том числе относиться:</p> <ul style="list-style-type: none">• копии подтверждающих документов, в том числе первичные учетные документы, электронная переписка, договоры, протоколы встреч, расчеты и сверки;• выгрузки из информационных систем;• протоколы рабочих встреч, письменные разъяснения и объяснения;• документация, сформированная в ходе выполнения аудиторских процедур (результаты инвентаризации, протоколы осмотров и т. п.).
Внутренний аудит	<p>Деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы Общества. Внутренний аудит призван содействовать достижению поставленных целей Общества наиболее эффективным и экономически обоснованным способом, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.</p> <p>В настоящем Положении термин «Внутренний аудит» используется для определения структурного подразделения, выполняющего функцию внутреннего аудита, - подразделения внутреннего аудита. Для определения внутреннего аудита в качестве деятельности (функции) применяется термин «Функция внутреннего аудита».</p>
Комитет по аудиту Общества	Постоянный коллегиальный консультативный орган при Совете Директоров Общества, оказывающий содействие в работе Совета Директоров Общества

	посредством предварительного рассмотрения и подготовки рекомендаций Совету Директоров Общества, а также принятия решений по вопросам, входящим в его компетенцию.
Корпоративное управление	Система взаимоотношений между исполнительными органами, советом директоров, акционерами и другими заинтересованными сторонами. Корпоративное управление является инструментом для определения целей Общества и средств достижения этих целей, а также обеспечения эффективного контроля за деятельностью Общества со стороны акционеров и других заинтересованных сторон.
Объект аудита	Бизнес-процессы, бизнес-функции, проекты / инициативы Общества, подразделения, бизнес- единицы, факты хозяйственной деятельности, активы, обязательства, источники финансирования деятельности, доходы, расходы и др.
Предоставление гарантий	Объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях представления независимой оценки процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в Обществе.
Предоставление консультаций	Деятельность внутреннего аудита по предоставлению консультаций, советов, рекомендаций, нацеленная на оказание помощи и совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля; осуществляется по результатам проведения аудиторских проверок, реже – по отдельному запросу или обращению. При предоставлении консультаций внутренний аудитор не принимает на себя обязанности по принятию решений и внедрению рекомендаций.
Конфликт интересов	Ситуация, когда внутренний аудитор, являющийся лицом, облеченным доверием, имеет конкурирующий профессиональный или личный интерес. Наличие таких конкурирующих интересов может помешать внутреннему аудитору выполнять свои обязанности беспристрастно.
Общество	ПАО «Фармсинтез»
План работы подразделения внутреннего аудита	План проверок, запросов / поручений исполнительных органов, Совета директоров и Комитета по аудиту, мероприятий по осуществлению Плана работы Подразделения внутреннего аудита, а также других мероприятий внутреннего аудита (публичные встречи, образовательные мероприятия и т.д.).
План мероприятия по итогам проверки	Совокупность действий, направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков, реализацию рекомендаций и совершенствование системы корпоративного управления, системы управления рисками и внутреннего контроля.
Система Внутреннего контроля	Система организационных мер, политик, инструкций, а также контрольных процедур, направленных на минимизацию рисков бизнес-процессов, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля для обеспечения надлежащего ведения хозяйственной деятельности: для обеспечения финансовой устойчивости Общества, достижения оптимального баланса между ростом его стоимости, прибыльностью и рисками бизнес-процессов, для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения нарушений, соблюдения применимого законодательства и ЛНА, своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности в целях повышения инвестиционной привлекательности.
Система управления рисками	Совокупность процессов и ресурсов Общества, направленных на выявление и анализ рисков, разработку и реализацию мероприятий по управлению рисками, а также мониторинг эффективности управления рисками.

2. Общие положения

2.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите Общества (далее – Положение) раскрывает принципы организации внутреннего аудита в Обществе и механизмы их реализации.

2.2. Настоящее Положение является внутренним документом Общества и разработано в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации¹, Уставом Общества, Кодексом корпоративного управления², Методическими указаниями по подготовке Положения о внутреннем аудите³, Положением о Комитете по аудиту при Совете Директоров Общества (далее – КА) и другими локальными нормативными актами Общества, а также учитывает международную практику (в частности, Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита), в части, не противоречащей российскому законодательству.

2.3. Настоящее Положение является локальным нормативным актом, определяющим цели, задачи, полномочия, обязанности и ответственность подразделения внутреннего аудита, место внутреннего аудита в организационной структуре, порядок взаимодействия внутреннего аудита с внешним аудитором и другими субъектами системы внутреннего контроля, порядок планирования и осуществления деятельности, а также порядок контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита.

2.4. Настоящее Положение определяет:

- цели и задачи внутреннего аудита;
- форму организации функции внутреннего аудита;
- функции внутреннего аудита;
- принципы реализации функции внутреннего аудита;
- подотчетность внутреннего аудита;
- полномочия внутреннего аудита;
- принципы, порядок и характер взаимодействия заинтересованными сторонами;
- требования к внутренним аудиторам;
- права, обязанности и ответственность внутреннего аудита и работников;
- подходы к обеспечению контроля качества и оценке деятельности внутреннего контроля;
- иные основные подходы и принципы, применяемые реализации функции внутреннего аудита.

2.4. Формой реализации функции внутреннего аудита в Обществе является функционирование подразделения внутреннего аудита. Создание, реорганизация и ликвидация подразделения внутреннего аудита осуществляются приказом единоличного исполнительного органа Общества на основании решения Совета директоров Общества (далее – Совет директоров).

2.5. Руководитель подразделения внутреннего аудита освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Совета директоров, по

¹ В частности, статья 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

² Проект одобрен на заседании Правительства Российской Федерации 13 февраля 2014 г. и рекомендован к применению письмом Банка России от 10 апреля 2014 г. № 06-52/2463.

³ Одобрены поручением Правительства Российской Федерации от 24 июня 2015 г. № ИШ-П13-4148.

рекомендации Комитета по Аудиту.

2.6. Утверждение, внесение изменений в настоящее Положение осуществляется на основании решения Совета директоров. Изменения в Положение вносятся в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации;
- изменений в деятельности и организационной структуре Общества;
- изменения целей, задач и функций внутреннего аудита;
- изменения полномочий и возникновения существенных ограничений в деятельности внутреннего аудита;
- необходимости внесения изменений в Положение по результатам оценки качества деятельности внутреннего аудита;
- возникновения иных условий/событий, оказывающих существенное влияние на деятельность внутреннего аудита.

Инициаторами внесения изменений в Положение могут являться Совет директоров, Комитет по аудиту Общества и единоличный исполнительный орган, руководитель подразделения внутреннего аудита Общества.

Разработку и подготовку предложений по внесению изменений в Положение осуществляет руководитель подразделения внутреннего аудита Общества.

3. Цели и задачи внутреннего аудита

3.1. Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

3.2. Для достижения цели внутренний аудит решает задачи по следующим направлениям:

3.2.1. внедрение и применение единых подходов к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в Обществе;

3.2.2. проведение внутреннего аудита Общества, участие в иных проверочных мероприятиях в Обществе;

3.2.3. предоставление независимых и объективных гарантий в отношении эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, а также содействие исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Обществом;

3.2.4. организация эффективного взаимодействия с внешним аудитором Общества, Ревизионной

комиссией Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

3.2.5. подготовка и предоставление Совету директоров, единоличному исполнительному органу отчетов по результатам деятельности внутреннего контроля (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана работы подразделения, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления).

3.3. В рамках внутренней и внешней оценок качества деятельности внутреннего аудита в Обществе проводится оценка соответствия целей и задач, определенных Положением, целям и задачам, поставленным перед внутренним аудитом органами управления Общества. Результаты оценки предоставляются Совету директоров, в том числе для рассмотрения вопроса о необходимости внесения изменений в Положение.

3.4. При организации работы внутреннего аудита Общество стремится следовать общепринятым международным стандартам деятельности, разработанных Международным Институтом внутренних аудиторов, в части не противоречащий законодательству РФ.

4. Функции внутреннего аудита

Для достижения целей и решения поставленных задач внутренний аудит осуществляет следующие функции:

4.1. В части внедрения и применения единых подходов к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в Обществе:

4.1.1. разработка предложений по наиболее оптимальной форме реализации функции внутреннего аудита в Обществе;

4.1.2. координация деятельности Общества по внедрению единых принципов построения функции внутреннего аудита, управления и оценки реализации функции внутреннего аудита;

4.1.3. методологическое сопровождение деятельности внутреннего аудита, в том числе разработка и актуализация типовых нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (политик, положений, регламентов, методик, инструкций и иных документов);

4.2. В части проведения внутреннего аудита Общества, участия в иных проверочных мероприятиях в Обществе:

4.2.1. планирование, организация и проведение внутренних аудитов бизнес-процессов (направлений деятельности), бизнес-функций, проектов/планов/программ, структурных и обособленных подразделений и иных объектов проверки Общества по вопросам обеспечения:

- соблюдения требований законодательства, отраслевых нормативных правовых актов, внутренних регламентов, стандартов и иных внутренних документов, договорных обязательств;

- выполнения решений/указаний (поручений) органов управления, требований организационно-распорядительных документов и иных внутренних документов;

- эффективности, экономичности и результативности деятельности;
- надежности, достоверности, полноты и своевременности подготовки бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности;
- сохранности активов.

4.2.2. проведение проверок, выполнение других заданий по поручению Совета директоров, Комитета по аудиту Общества по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;

4.2.3. участие в специализированных (служебных) расследованиях по фактам злоупотреблений (мошенничества), причинения Обществу ущерба, нецелевого, неэффективного использования ресурсов Общества и по другим фактам недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц;

4.2.4. информирование Совета директоров, Комитета по аудиту Общества и единоличного исполнительного органа о результатах проверок, представление рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и предложений по повышению эффективности и результативности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, по совершенствованию деятельности Общества;

4.2.5. мониторинг выполнения планов корректирующих мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и реализацию рекомендаций и предложений по совершенствованию деятельности Общества;

4.2.6. организация и проведение пост-контрольных мероприятий в отношении бизнес-процессов (направлений деятельности), бизнес-функций, проектов / планов / программ, структурных и обособленных подразделений и иных объектов проверки.

4.3. В части предоставления независимых и объективных гарантий в отношении эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, а также содействия исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Обществом:

4.3.1. оценка эффективности системы внутреннего контроля, включая:

- оценку состояния внутренней (контрольной) среды в Обществе;
- оценку процесса постановки целей в Обществе, в том числе определение адекватности критериев, применяемых для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) достичь поставленных целей;
- оценку процесса управления рисками;
- оценку вопросов организации, построения и выполнения встроенных в процессы внутренних контролей (контрольных процедур);
- оценку вопросов организации информационного взаимодействия (процесса обмена информацией)

в Обществе;

- оценку процесса организации мониторинга в Обществе, в том числе результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений и недостатков, а также результатов совершенствования системы внутреннего контроля;

4.3.2. оценка эффективности системы управления рисками, включая:

- проверку достаточности и зрелости элементов системы внутреннего контроля в Обществе для эффективного управления рисками, в том числе по вопросам организации процессов, постановки целей и задач, реализации положений политики в области управления рисками, средств автоматизации, нормативно-методологического обеспечения, взаимодействия структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетности, инфраструктуры, включая организационную структуру, и т.п.;
- проверку полноты выявления и корректности оценки рисков на всех уровнях управления Общества;
- проверку эффективности контрольных процедур Общества и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- проведение анализа информации о реализовавшихся рисках в Обществе (в том числе выявленных по результатам проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств и т.п.);

4.3.3. оценка корпоративного управления, включая:

- проверку соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- проверку порядка постановки целей Общества и мониторинга/контроля их достижения;
- проверку уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе, по вопросам управления рисками и внутреннего контроля) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- проверку обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных компаний, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- проверку процедур раскрытия информации о деятельности Общества;

4.3.4. предоставление консультаций исполнительным органам Общества по вопросам внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления (при сохранении независимости и объективности внутреннего аудита).

4.4. Функции внутреннего контроля в части организации эффективного взаимодействия Общества с внешним аудитором Общества, Комитетом по аудиту Общества, Ревизионной комиссией Общества, а также с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления отражены в разделе «Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами» настоящего Положения.

4.5. Функции внутреннего аудита в части подготовки и предоставления Совету директоров,

Комитету по аудиту Общества и единоличному исполнительному органу отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита отражены в разделе «Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами» настоящего Положения.

4.6. Внутренний аудит осуществляет иные функции, направленные на достижение целей и решение задач, определенных настоящим Положением.

5. Принципы реализации функции внутреннего аудита. Подотчетность внутреннего аудита.

5.1. Реализация функции внутреннего аудита в Обществе осуществляется на основании соблюдения следующих основных принципов:

- независимость;
- честность;
- объективность;
- конфиденциальность;
- профессиональная компетентность.

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

Внутренний аудит функционально подчинен Совету директоров и Комитету по аудиту Общества, а административно - единоличному исполнительному органу Общества.

5.2.1. Функциональная подчиненность внутреннего аудита Совету директоров и Комитету по аудиту Общества предусматривает, в том числе:

- утверждение настоящего Положения, плана работы и бюджета подразделения внутреннего аудита;
- получение ежегодного отчета о деятельности внутреннего аудита, результатов внутренней и внешней оценки функции внутреннего аудита;
- согласование назначения на должность и освобождения от должности руководителя подразделения внутреннего аудита, а также определение его вознаграждения;
- рассмотрение существенных ограничений полномочий подразделения внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

5.2.2. Административная подчиненность внутреннего аудита единоличному исполнительному органу Общества предусматривает, в том числе:

- выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета на осуществление внутреннего аудита;
- получение отчетов о деятельности внутреннего аудита;
- администрирование политик и процедур деятельности подразделения внутреннего аудита;

- оказание поддержки во взаимодействии подразделения внутреннего аудита с подразделениями Общества.

5.2.3.. Обеспечение независимости и объективности внутреннего аудита в Обществе осуществляется посредством:

5.2.3.1. прямого доступа руководителя подразделения внутреннего аудита к председателям Совета директоров и Комитета по аудиту, единоличному исполнительному органу;

5.2.3.2. разграничения полномочий и обязанностей внутреннего аудита от деятельности других структурных подразделений Общества, включая следующее:

- на руководителя подразделения внутреннего аудита не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением внутреннего аудита;

- в состав структурного подразделения внутреннего аудита не могут входить подразделения и работники, деятельность которых не связана с осуществлением внутреннего аудита;

5.2.3.3. отсутствия ограничения полномочий внутреннего аудита, в том числе при определении плана работы подразделения и объемов проводимых аудиторских проверок, прав доступа к документации, сотрудникам и активам Общества, ресурсных ограничений на осуществление внутреннего аудита;

5.2.3.4. обеспечения индивидуальной объективности и независимости внутренних аудиторов посредством проведения мероприятий, направленных на предотвращение потенциальных и существующих конфликтов интересов и предвзятого отношения, включая:

- запрет на проведение проверки тех областей, за которые аудитор несет ответственность в течение года, предшествующего проверке, оценку внутреннего аудита;

- запрет на принятие участия в проверках и иных заданиях в случае наличия конкурирующего профессионального или личного интереса (наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности проверяемых объектов проверки);

- запрет на участие в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб.

5.2.4 Внутренние аудиторы письменно подтверждают руководителю внутреннего аудита свою индивидуальную объективность не реже одного раза в год.

Руководитель внутреннего аудита подтверждает организационную независимость внутреннего аудита и индивидуальную объективность внутренних аудиторов не реже одного раза в год Совету Директоров Общества через Комитет по аудиту при Совете Директоров Общества в составе отчета о результатах деятельности внутреннего аудита.

Внутренние аудиторы информируют руководителя подразделения внутреннего аудита о любых факторах, отрицательно влияющих на независимость и объективность внутреннего аудита, включая ограничения их полномочий и возникающие конфликты интересов. Руководитель подразделения внутреннего аудита информирует Совет Директоров Общества и/или Комитет по аудиту при Совете Директоров Общества о соответствующих ограничениях и возможных последствиях таких ограничений.

5.4. Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других работников и подразделений Общества, в том числе в части осуществления ими функций текущего и превентивного контроля. Внутренний аудит не вправе участвовать в согласовании и принятии решений в рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества.

5.5. Общество внедряет риск-ориентированный подход к осуществлению функции внутреннего аудита, предусматривающий планирование и проведение проверочных мероприятий на основе оценки рисков - для концентрации внимания на наиболее уязвимых объектах и направлениях деятельности (переход от «периодических» проверок к проверкам по ключевым проблемам и вопросам).

5.6. При проведении аудиторской проверки должны соблюдаться подходы, предусматривающие оптимальное соотношение выбранных мер и ресурсов, а также разумную достаточность объема и характера используемых аудиторских процедур для достижения целей аудиторской проверки.

6. Требования к Руководителю подразделения внутреннего аудита

К Руководителю подразделения внутреннего аудита предъявляются следующие требования:

6.1. Квалификационные требования к Руководителю подразделения внутреннего аудита:

- высшее техническое, экономическое (финансовое) или юридическое образование, полученное в российских учреждениях высшего образования, имеющих государственную аккредитацию, общепризнанных зарубежных учреждениях высшего образования;
- стаж работы по специальности не менее 5 лет, в том числе на руководящей позиции в области внутреннего и/или внешнего аудита не менее 3 лет.

6.2. Требования к личностным качествам. Руководитель подразделения внутреннего аудитора должен обладать совокупностью следующих личностных качеств:

- безупречная деловая (профессиональная) репутация;
- порядочность – быть правдивым, искренним, честным, сдержанным и благоразумным;
- открытость - воспринимать альтернативные идеи или точки зрения;
- дипломатичность - уметь тактично взаимодействовать с людьми;
- внимательность и наблюдательность - замечать характерные и существенные детали;
- упорство - быть настойчивым, ориентированным на достижение целей;
- решительность - своевременно принимать решения на основе логических соображений и анализа;
- самостоятельность - действовать и выполнять свои функции независимо, в то же время результативно сотрудничать с другими.

7. Полномочия и ответственность внутреннего аудита

7.1. При осуществлении своей деятельности руководитель и работники подразделения внутреннего аудита обладают следующим полномочиями:

7.1.1. получать доступ к активам, документам, бухгалтерским записям, информационным системам и ресурсам и другой информации о деятельности Общества (в том числе в электронном виде) в рамках выполнения своих должностных обязанностей, а также копировать соответствующие

документы и информацию;

7.1.2. использовать информационные ресурсы и программное обеспечение для целей внутреннего аудита;

7.1.3. запрашивать (в письменной форме на бумажном носителе или по электронной почте) и своевременно получать у должностных лиц Общества в письменной форме (на бумажном или электронном носителе) документы, материалы, объяснения и другую информацию в соответствии с задачами проверок;

7.1.4. запрашивать (письменно или по электронной почте) и получать от руководителей подразделений Общества беспрепятственный доступ к любым активам и документам, регистрам бухгалтерского и налогового учета, к отчетам, к финансовой (бухгалтерской), налоговой и управленческой отчетности и иной информации о деятельности Общества (в том числе конфиденциальной);

7.1.5. осуществлять фото- и видеосъемку и производить звукозапись в ходе проведения проверки;

7.1.6. снимать копии документов, которые подвергаются проверке, в том числе с электронных носителей, соблюдая при этом конфиденциальность полученной информации, носящей соответствующий гриф конфиденциальности;

7.1.7. проводить интервью с работниками Общества (по согласованию с руководителем соответствующего структурного подразделения) по вопросам, связанным с осуществлением внутреннего контроля и внутреннего аудита;

7.1.8. получать необходимое содействие со стороны работников Общества в рамках проведения проверок, в том числе внеплановых, и осуществления иной деятельности внутреннего аудита;

7.1.9. запрашивать информацию, необходимую для контроля хода выполнения плана работ по устранению замечаний, сделанных по результатам аудиторских проверок, и оценки результатов этих работ;

7.1.10. инициировать проведение инвентаризации имущества и обязательств;

7.1.11. участвовать в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и т.п.) при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность Общества;

7.1.13. инициировать проведение служебных проверок (расследований) по фактам выявленных нарушений, недостатков, злоупотреблений;

7.1.14. осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей и решения задач внутреннего аудита.

7.2. Руководитель подразделения внутреннего аудита имеет право:

7.2.1. участвовать в заседаниях / совещаниях Совета директоров, Комитета по аудиту, исполнительных органов Общества по вопросам внутреннего аудита, корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками (по приглашению);

7.2.2. знакомиться с текущими и перспективными планами/программами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, решениями Совета директоров, Комитета по аудиту и исполнительных органов Общества;

7.2.3. доводить до сведения Комитета по аудиту и Совета директоров:

- текущее состояние и предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности;
- информацию по вопросам, входящим в компетенцию подразделения;

7.2.4. доводить до сведения единоличного исполнительного органа Общества информацию по итогам проведения комплексных и тематических проверок, а также по вопросам, входящим в Компетенцию подразделения внутреннего аудита;

7.2.5. привлекать в установленном порядке работников Общества (по согласованию с Генеральным директором Общества или его заместителями, или непосредственными руководителями работников Общества), работников структурных подразделений Общества в качестве экспертов, сторонних экспертов к деятельности подразделения внутреннего аудита, если это требуется для выполнения задач и функций подразделения внутреннего аудита;

7.2.6. разрабатывать и вносить предложения по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников подразделения внутреннего аудита;

7.2.7. осуществлять другие полномочия в соответствии с решениями Совета директоров, Комитета по аудиту и должностной инструкцией.

7.3. Руководитель подразделения внутреннего аудита обязан:

7.3.1. формировать план работы подразделения внутреннего аудита и предоставлять его на рассмотрение Совету директоров с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту;

7.3.2. формировать и предоставлять Комитету по аудиту и Совету директоров Отчет о результатах деятельности подразделения внутреннего аудита, содержащий, в том числе информацию о состоянии объектов аудита, о выявленных нарушениях, обстоятельствах, влияющих на эффективность управления и финансово-хозяйственной деятельности, возможных мерах по повышению эффективности;

7.3.3. организовывать выполнение задач и осуществление функций подразделения внутреннего аудита в соответствии с планом работы подразделения внутреннего аудита и настоящим Положением.

7.4. Руководитель и работники подразделений подразделения внутреннего аудита обязаны:

7.4.1. планировать и осуществлять свою работу в соответствии с настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, руководствуясь принципами независимости внутреннего аудита, объективности, честности, компетентности, конфиденциальности получаемой информации, общепринятыми профессиональными стандартами в области внутреннего аудита, общепринятыми требованиями в области профессиональной этики;

7.4.2. при планировании и осуществлении работы учитывать:

- объем работы, необходимый для достижения целей аудиторской проверки;
- относительную сложность, существенность или значимость вопросов, в отношении которых проводится проверка;
- эффективность процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля;
- вероятность существенных ошибок, мошенничества или несоблюдения процедур;
- затраты на подтверждение достоверности в сравнении с потенциальными выгодами;

7.4.3. поддерживать должный уровень и повышать свою квалификацию в области внутреннего аудита;

7.4.4. выполнять утвержденный план работы подразделения внутреннего аудита, способствовать выполнению задач подразделения внутреннего аудита;

7.4.5. эффективно организовывать свою работу и способствовать экономии затрат и оптимальной координации работы с подразделениями Общества;

7.4.6. выполнять требования правил внутреннего распорядка, действующих в Обществе

7.5. В целях исключения возникновения конфликта интересов руководитель и работники подразделения внутреннего аудита должны воздерживаться от:

7.5.1. проведения проверки тех областей деятельности, за которые они несли ответственность в течение года, предшествующего проверке;

7.5.2. участия в проверках и иных заданиях в случае наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности объектов проверки;

7.5.3. участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб;

7.5.4. руководства работниками других подразделений за исключением случаев, когда эти работники назначены участвовать в выполнении проверки или других заданий в рамках деятельности внутреннего аудита.

7.6. Руководитель и работники подразделения внутреннего аудита не имеют права:

7.6.1. не раскрывать все известные им существенные факты, которые в случае сокрытия могут исказить данные аудиторского отчета;

7.6.2. принимать при исполнении должностных обязанностей в подарок материальные ценности и услуги, что могло бы нанести ущерб их профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб;

7.6.3. инициировать или санкционировать хозяйственные операции, не относящиеся непосредственно к деятельности подразделения;

7.6.4. использовать или разглашать конфиденциальную информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением тех случаев, когда разглашение такой информации предусмотрено требованиями законодательства.

7.7. В случае возникновения существенных ограничений полномочий подразделения внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на деятельность внутреннего аудита, а также конфликта интересов, руководитель подразделения внутреннего аудита информируют об указанных фактах единоличный исполнительный орган Общества, Комитет по аудиту, Совет директоров.

7.8. Ответственность руководителя и работников подразделения внутреннего аудита, определяется условиями трудовых договоров, должностными инструкциями, положением о подразделении внутреннего аудита, иными организационно-распорядительными, внутренними нормативными документами Общества и включает в себя (но не ограничивается) ответственность за некачественное и несвоевременное выполнение возложенных на них задач и функций, невыполнение требований трудовой дисциплины, утерю и/или порчу материальных ценностей и документов, разглашение сведений, составляющих тайну, охраняемую законами Российской Федерации и внутренними документами Общества.

8. Планирование деятельности подразделения внутреннего аудита

8.1. Руководитель подразделения составляет план работы подразделения на ежегодной основе.

8.2. План работы подразделения включает информацию о внутренних аудиторских проверках и иных мероприятиях по направлению «Внутренний аудит», планируемых к проведению подразделением (публичные встречи, образовательные мероприятия и т.д.).

8.3. План работы подразделения разрабатывается с использованием информации и запросов, полученных от Председателей Совета директоров и Комитета по аудиту, исполнительных органов Общества, результатов оценки рисков Общества, проведенной в Обществе, с учетом дополнительного анализа результатов такой оценки и/или самостоятельной оценки рисков (на выборочной основе), а также с учетом анализа информации из внешних источников, результатов анализа контрольных процедур, относящихся к объектам аудита, результатов и срока давности предыдущих аудиторских проверок и располагаемых ресурсов.

8.4. План работы на будущий год и бюджет подразделения выносится руководителем подразделения на предварительное рассмотрение Комитета по аудиту не позднее 5 декабря предыдущего года с последующим утверждением Советом директоров.

8.5. На основании данных об общем количестве времени на выполнение плановых проверок и прочих мероприятий внутреннего аудита и данных об общем доступном фонде времени на реализацию плана, руководитель подразделения определяет достаточность (дефицит) внутренних ресурсов.

8.6. С целью более точного определения целей проверки и идентификации областей, подлежащих проверке, в рамках планирования проверок учитываются результаты оценки рисков и анализа контрольных процедур, относящихся к объекту аудита.

8.7. Объем и содержание проверки должны быть достаточными для достижения целей проверки и должны учитывать результаты оценки рисков и анализа контрольных процедур. В объем и содержание проверки как минимум включаются:

- критичные риски объекта аудита, не покрытые контрольными процедурами;
- ключевые контрольные процедуры объекта аудита (необходимый и достаточный набор контрольных процедур, который обеспечивает снижение рисков объекта аудита до

приемлемого уровня и позволяет выразить разумную уверенность в эффективном управлении рисками объекта аудита);

- операции/виды деятельности, контрольные процедуры, подлежащие проверке согласно запросам исполнительных органов и Председателя Совета директоров и Комитета по аудиту (вне зависимости от уровня риска).

8.8. Объем трудовых ресурсов, необходимый для достижения целей проверки, определяется исходя из характера и степени сложности каждой проверки, ограничений по срокам и доступных ресурсов.

8.9. Проверки проводятся подразделением в соответствии с планом работы подразделения, утвержденным Советом директоров.

8.10. Внутренние аудиторские проверки, не предусмотренные планом работы подразделения (далее - внеплановые проверки) проводятся подразделением в следующих случаях:

- получения подразделением поручения Совета директоров и/или Комитета по аудиту Общества о проведении аудиторской проверки, являющейся внеплановой проверкой;
- поступления в подразделение от исполнительных органов или органов контроля Общества Запроса о проведении аудиторской проверки, являющейся внеплановой проверкой, и принятия руководителем подразделением решения о проведении проверки по поступившему запросу;
- получения подразделением информации, требующей внеплановой проверки для выполнения целей и задач подразделения, и принятия руководителем подразделения решения о проведении проверки на основании полученной информации;
- в иных случаях, когда, по мнению руководителя подразделения, исходя из целей и задач подразделения, требуется проведение внеплановой проверки.

8.11. Внеплановые проверки, за исключением осуществляемых по поручению Совета директоров и/или Комитета по аудиту проводятся по решению руководителя подразделения об их проведении и при условии достаточности ресурсов, определяемой руководителем подразделения с учетом выполнения плана работы подразделения.

8.12. В случае поступления в подразделение запроса о проведении внеплановой проверки руководитель подразделения (с учетом плана работы подразделения, плана проверок, а также своей оценки необходимости/целесообразности/обоснованности проведения запрашиваемой внеплановой проверки) вправе по своему выбору:

- принять решение о проведении проверки в текущем периоде, на который имеется утвержденный план работы подразделения, в рамках имеющихся ресурсов и если это не приведет к нарушению утвержденного плана работы подразделения;
- принять решение о проведении проверки в любом из будущих периодов, на который не утвержден план работы подразделения и об учете запроса при формировании плана работы на этот период;
- инициировать рассмотрение Советом директоров вопроса об изменении утвержденного плана работы подразделения для включения проверки в план либо решения о переносе вопроса на более поздний срок, либо иного решения.

8.13. В случае принятия положительного решения по запросу о проведении проверки руководитель подразделения информирует о проведении проверки автора запроса.

9. Организация работы подразделения внутреннего аудита

9.1. В рамках данного этапа осуществляется сбор, анализ, оценка и документирование информации в объеме, достаточном для достижения целей проверки.

9.2. Подразделение осуществляет внутренние проверки в несколько этапов:

- планирование и подготовка к проведению аудиторской проверки;
- проведение аудиторской проверки;
- подготовка отчета по результатам проверки.

9.3. Проверка может быть тематической (проводится по отношению к одному из объектов аудита) либо комплексной.

9.4. Может быть организована и проведена комплексная проверка (ревизия) деятельности объектов аудита, которая выражается в документальной и физической проверке результатов совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

9.5. Для проведения каждой проверки формируется рабочая группа, состав которой, в том числе руководитель проверки, определяется и утверждается руководителем подразделением с учетом специфики объекта аудита, целей и объема проверки.

9.6. Руководитель проверки информирует руководителей объекта аудита о планируемой проверке, в том числе:

- о целях планируемой проверки, объеме и содержании работы;
- об участниках рабочей группы и времени на выполнение проверки.

9.7. Для каждой проверки руководителем подразделения утверждается программа проверки, которая определяет, в том числе цели, объем и содержание проверки, сроки и распределение трудовых ресурсов.

9.8. Руководитель проверки при проведении проверки формирует процедуры внутреннего аудита, методику и способы работы, отвечает за сбор, анализ, оценку и документирование информации в объеме, достаточном для достижения целей проверки

9.9. На каждом из этапов проверки участники рабочей группы имеют право запрашивать любую необходимую информацию от проверяемых объектов аудита.

9.10. В ходе проверки по итогам выполнения аудиторских процедур формируются наблюдения, выявляются нарушения и недостатки объектов аудита, в том числе корпоративного управления, систему управления внутреннего контроля, формируется независимое аудиторское мнение или выводы (заклучения), разрабатываются рекомендации, а также выполняются другие мероприятия в соответствии с целями и программой проверки.

9.11. По результатам аудиторской проверки подразделение составляет отчет (меморандум/ пояснительную записку/ служебную записку/ презентацию), в который включаются:

- описание выявленных нарушений и недостатков, в том числе, если применимо, с указанием конкретных норм права / локальных нормативных актов Общества / положений хозяйственных договоров, стороной которых является Общество, которые были нарушены и/или не соблюдены;

- выводы, подтвержденные надежными аудиторскими доказательствами;

- основанные на выводах и иных результатах проверки рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также возможностям совершенствования объекта аудита и повышения эффективности. Рекомендации могут быть направлены на принятие мер для корректировки существенных условий или совершенствования деятельности и могут предлагать подходы к изменению или улучшению деятельности в качестве руководства для исполненных органов по достижению желаемых результатов. В необходимых случаях может быть предложено проведение дополнительного исследования (например, в случае выявления индикаторов недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц), или проведение более детального или углубленного анализа отдельных вопросов, требующих дополнительных ресурсов.

9.12. До выпуска отчета руководитель проверки обсуждает с руководителем объекта проверки результаты проверки. Обсуждение может осуществляться в процессе проверки, на заключительном этапе (итоговых) совещаниях и/или в форме предоставления проекта отчета для комментариев руководителю объекта аудита.

9.13. В итоговый отчет может включаться мнение уполномоченных представителей объекта аудита о результатах отчета. В случае несогласия представителей объекта аудита с результатами проверки, в отчете документируются причины несогласия.

9.14. Если иное не предусмотрено внутренними документами Общества, решениями Комитета по аудиту Общества, руководитель подразделения внутреннего аудита вправе запретить рабочей группе обсуждение с руководителем объекта аудита результатов проверки в ходе и/или по окончании проверки.

9.15. Отчет по результатам проверки предоставляется Председателю Комитета по аудиту Общества, Председателю Совета директоров, единоличному исполнительному органу.

9.16. На основании информации отчета по результатам проверки о нарушениях, недостатках и рекомендациях, руководитель объекта аудита разрабатывает и предоставляет Руководителю подразделения внутреннего аудита план мероприятий по итогам проверки.

9.17. Руководитель подразделения вправе сформировать и направить в установленном порядке руководителю объекта аудита предложения по предоставленному плану мероприятий.

10. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами

10.1. Подразделение внутреннего аудита в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие с Советом директоров, Комитетом по аудиту по следующим основным направлениям:

10.1.1. проведение внутренних аудитов на основании плана работы подразделения внутреннего аудита;

10.1.2. проведение иных проверок, выполнение других заданий в соответствии с решениями/поручениями Совета директоров, Комитета по аудиту в пределах компетенции внутреннего аудита;

10.1.3. реализация права руководителя подразделения внутреннего аудита на участие в заседаниях Совета директоров, Комитета по аудиту, а также прямого доступа к председателям Совета директоров и Комитета по аудиту;

10.1.4. вынесение на утверждение Совета директоров плана работы и бюджета подразделения внутреннего аудита, а также положения/изменений в положение о внутреннем аудите;

10.1.5. представление Комитету по аудиту и Совету директоров ежегодного отчета о деятельности подразделения внутреннего аудита;

10.1.6. руководитель подразделения внутреннего аудита не позднее 45 календарных дней после завершения соответствующего квартала выносит на рассмотрение Комитета по аудиту отчёты о результатах проверок, проведённых в соответствии с Планом работы подразделения;

10.1.7. руководитель подразделения внутреннего аудита информирует Председателя Комитета по аудиту Общества о соответствующих ограничениях и возможных последствиях таких ограничений;

10.1.8. обеспечение вынесения на рассмотрение Комитета по аудиту и Совета директоров (с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту) результатов ежегодной оценки состояния и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, основных тенденций в деятельности Общества, выявленных по результатам аудитов; практики реализации функции внутреннего аудита в Обществе, в том числе информации о наличии/отсутствии ограничений деятельности и об обеспечении независимости внутреннего аудита и достаточности ресурсного обеспечения.

10.2. Внутренний аудит осуществляет взаимодействие с исполнительными органами Общества по следующим основным направлениям (при сохранении баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность Общества):

10.2.1. проведение проверок, выполнение других заданий в соответствии с планом работы подразделения внутреннего аудита и поручениями единоличного исполнительного органа Общества (в пределах компетенции внутреннего аудита);

10.2.2. реализация права руководителя подразделения внутреннего аудита на участие в совещаниях/заседаниях исполнительных органов Общества, а также прямого доступа к единоличному исполнительному органу Общества;

10.2.3. информирование о результатах проверок, представление рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и предложений по повышению эффективности и результативности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, по совершенствованию деятельности Общества.

10.3. Внутренний аудит осуществляет взаимодействие с внешним аудитором Общества по следующим основным направлениям:

10.3.1. обмен информацией о результатах оценки эффективности системы внутреннего контроля Общества, в том числе за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

10.3.2. обсуждение планов работы подразделения внутреннего аудита и внешнего аудитора с целью координации и минимизации двойной работы;

10.3.3. анализ эффективности внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков системы внутреннего контроля Общества за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

10.3.4. обеспечение полноты аудиторского покрытия путем рассмотрения отчета внешнего аудитора о плане по аудиту на следующий финансовый год, с указанием аудиторского покрытия (подконтрольных лиц и процессов, которые будут рассмотрены в рамках аудита консолидированной финансовой отчетности);

10.3.5. рассмотрение известных фактов недобросовестных действий, существенных нарушений, недостатков процедур внутреннего контроля, а также оценки их влияния на отчетность Общества путем рассмотрения отчетов внешнего аудитора о фактах недобросовестных действий (если таковые были выявлены);

10.3.6. руководитель подразделения внутреннего аудита не реже двух раз в год инициирует встречи с внешним аудитором;

10.3.7. руководитель подразделения внутреннего аудита включает в отчет о результатах деятельности подразделения внутреннего аудита, предоставляемый на ежегодной основе Комитету по аудиту и Совету директоров, информацию о взаимодействии, в том числе эффективности координации деятельности, с внешним аудитором и эффективности процесса внешнего аудита.

10.4. Внутренний аудит осуществляет взаимодействие с Ревизионной комиссией Общества по следующим основным направлениям:

10.4.1. организация и координация взаимодействия структурных подразделений Общества с Ревизионной комиссией Общества;

10.4.2. подготовка и предоставление информации и заключений в рамках компетенции внутреннего аудита;

10.4.3. организационное сопровождение деятельности Ревизионной комиссии;

10.4.4. организация разработки корректирующих мероприятий по результатам ревизионных проверок, направленных на устранение выявленных нарушений/недостатков и реализацию рекомендаций Ревизионной комиссии;

10.4.5. контроль за исполнением корректирующих мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений/недостатков и реализацию рекомендаций Ревизионной комиссии.

10.5. Внутренний аудит взаимодействует с другими участниками системы внутреннего контроля Общества по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита, а также с иными заинтересованными сторонами, осуществляющими мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности.

10.6. Внутренний аудит взаимодействует с государственными надзорными органами, а также с иными заинтересованными сторонами в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и соответствующими внутренними нормативными документами Общества, по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

11. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита

11.1. Руководитель внутреннего аудита разрабатывает и внедряет программу оценки и повышения качества в целях осуществления надлежащего контроля качества и оценки деятельности службы

внутреннего аудита.

11.2. На регулярной основе (как правило, один раз в год) руководитель внутреннего аудита информирует Совет Директоров и Комитет по аудиту о результатах выполнения программы оценки и повышения качества, в том числе доводит информацию о результатах проведенных внутренних и внешних оценок.

11.3. Программа оценки и повышения качества включает:

- непрерывный мониторинг качества деятельности внутреннего аудита;
- периодические внутренние оценки качества деятельности внутреннего аудита;
- периодические внешние оценки качества деятельности внутреннего аудита.

В программу оценки и повышения качества также включаются процедуры постоянного измерения и анализа показателей деятельности (в частности, выполнение плана деятельности внутреннего аудита, принятые исполнительными органами рекомендации, удовлетворенность руководителей объектов аудита).

11.4. Если в рамках непрерывного мониторинга или по результатам оценки (внутренней и внешней) качества выявляются недостатки в деятельности внутреннего аудита, руководитель внутреннего аудита разрабатывает план по устранению таких недостатков и отслеживает эффективность и своевременность его выполнения.

11.5. Непрерывный мониторинг качества.

Непрерывный мониторинг качества включает текущий анализ и оценку качества деятельности внутреннего аудита. В рамках осуществления непрерывного мониторинга качества руководитель внутреннего аудита или уполномоченные им внутренние аудиторы:

- осуществляют надзор над выполнением проверок и прочей деятельностью внутреннего аудита;
- получают обратную связь от проверяемых подразделений и других заинтересованных сторон;
- осуществляют выборочную экспертную оценку рабочих документов;
- проводят анализ установленных параметров оценки выполнения работы;
- формируют бюджеты проверок, ведут учет использования рабочего времени;
- проводят анализ других показателей результатов деятельности.

11.6. Внутренние периодические оценки.

Внутренние периодические оценки качества проводятся внутренними аудиторами посредством самооценки не реже одного раза в год.

11.6.1. Основной целью внутренних периодических оценок является оценка деятельности внутреннего аудита на соответствие выбранным параметрам оценки:

- соответствия требованиям Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита;
- адекватности данного Положения целям, задачам, функциям и процедурам внутреннего аудита;

- соответствия деятельности внутреннего аудита ожиданиям СД и исполнительного органа Общества;
- вклада внутреннего аудита в процессы корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, а также совершенствования бизнес-процессов Общества;
- соответствия требованиям применимых законодательных и нормативных актов;
- соответствия деятельности внутреннего аудита лучшим практикам.

11.6.2. Внутренние оценки качества могут осуществляться посредством:

- проведения опросов заинтересованных сторон (например, руководителей объектов аудита);
- проведения проверок рабочих документов на соответствие установленным политикам внутреннего аудита и применимым стандартам;
- обзора параметров оценки работы внутреннего аудита и их сравнения с лучшими практиками.

11.7. Внешняя оценка качества аудита.

Внешняя оценка качества аудита проводится не реже одного раза в три года. Внешняя оценка качества проводится с целью получения всеми заинтересованными лицами независимого мнения о качестве функции внутреннего аудита.

11.7.1. Внешняя оценка качества может быть проведена следующими способами:

- оценка качества независимым внешним экспертом;
- подтверждение внутренней оценки качества независимым внешним экспертом.

11.7.2. Выбор способа оценки, кандидатуры внешнего эксперта и размер его вознаграждения осуществляется Советом Директоров по рекомендации Комитета по аудиту по представлению Единоличного исполнительного органа.

12. Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита

12.1. Для выполнения возложенных на него задач Подразделение внутреннего аудита применяет общепринятые стандарты деятельности в области внутреннего аудита, в том числе Международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов (МОПП), принятые международным Институтом внутренних аудиторов.

12.2. С целью повышения эффективности внутреннего аудита в Обществе разрабатываются и утверждаются в установленном порядке иные регламентирующие деятельность внутреннего аудита документы, в том числе:

- организационно-структурные документы, касающиеся деятельности подразделения внутреннего аудита (в том числе Положение о подразделении внутреннего аудита, должностные инструкции и др);
- программа оценки и повышения качества внутреннего аудита;
- регламент проведения проверочных мероприятий;
- иные документы исходя из необходимого уровня регламентной поддержки деятельности подразделения внутреннего аудита.

13. Заключение

13.1. Настоящее Положение, а также любые изменения и дополнения к нему утверждаются Советом Директоров с учетом предварительного рассмотрения Комитетом по Аудиту и вводятся

в действие приказом Общества.

Руководитель подразделения внутреннего аудита ежегодно проводит оценку актуальности Положения на предмет его соответствия задачам Общества и службы внутреннего аудита, по итогам которой, при выявлении несоответствий, инициирует разработку и подготовку предложений по внесению изменений в настоящее Положение.

13.2. Инициаторами внесения изменений в настоящее Положение могут быть также члены Совета Директоров Общества, Комитета по аудиту при Совете Директоров Общества.

13.3. Основаниями для внесения изменений в настоящее Положение являются в том числе: изменения законодательства Российской Федерации, изменения международных основ профессиональной практики внутреннего аудита, существенные изменения в деятельности и структуре Общества.

Изменения в настоящее Положение вносятся также при возникновении условий или событий, которые оказывают существенное влияние на деятельность внутреннего аудита, в том числе: изменение целей, задач и функций подразделения внутреннего аудита; изменение полномочий и возникновение существенных ограничений в деятельности подразделения внутреннего аудита; необходимость внесения изменений в Положение по результатам оценки качества деятельности внутреннего аудита.

13.4. Если в результате изменения законодательства или нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений Положение действует в части, не противоречащей действующему законодательству и иным нормативно-правовым актам Российской Федерации.