

«УТВЕРЖДЕНО»
решением Совета директоров
ПАО «ФСК ЕЭС»
«16» ноября 2015 года
(протокол № 291
от «19» ноября 2015 года)

**Положение о внутреннем аудите
Публичного акционерного общества
«Федеральная сетевая компания
Единой энергетической системы»**

Москва
2015

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Цели и задачи внутреннего аудита	5
3. Подотчетность внутреннего аудита.....	8
4. Полномочия внутреннего аудита.....	10
5. Ответственность внутреннего аудита	11
6. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами.....	13
7. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита.....	14
8. Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита	14

1. Общие положения

1.1. Положение о внутреннем аудите (далее – Положение) Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» (далее – ПАО «ФСК ЕЭС», Общество) является внутренним нормативным документом Общества, определяющим цели, задачи, полномочия и ответственность внутреннего аудита в ПАО «ФСК ЕЭС».

1.2. Внутренний аудит в Обществе осуществляется путём организации деятельности отдельного структурного подразделения - Департамента внутреннего аудита ПАО «ФСК ЕЭС» (далее – Департамент внутреннего аудита, внутренний аудит).

1.3. Утверждение кандидатуры на должность руководителя Департамента внутреннего аудита Общества и прекращение его полномочий осуществляется решением Совета директоров Общества в соответствии с его компетенциями, определенными Уставом Общества.

1.4. Положение, а также все изменения и дополнения к нему утверждаются Советом директоров Общества в соответствии с его компетенциями, определенными Уставом Общества. Руководитель Департамента внутреннего аудита периодически рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в Положение и представляет свои предложения Совету директоров Общества.

1.5. Положение разработано в соответствии с:

- Федеральным законом от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;
- Федеральным законом «Об акционерных обществах» (Об АО) от 26.12.1995 № 208-ФЗ;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным законом от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О счетной палате Российской Федерации»;
- Федеральным законом от 25.12.2008 № 273 «О противодействии коррупции»;
- Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»;
- Стратегией развития электросетевого комплекса Российской Федерации, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 03.04.2013 № 511-р;
- Методическими указаниями по подготовке внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность АО, одобренными поручением Правительства Российской Федерации от 24.06.2015 № ИШ-П13-4148;

- Кодексом корпоративного управления Российской Федерации (Письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»);
- Приказом ФСФР России от 30.07.2013 № 13-62/пз-н «О порядке допуска ценных бумаг к организованным торгам»;
- Рекомендациями Минфина России № ГО-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (письмо Минфина РФ от 26.12.2013 № 07-04-15/57289);
- Приказом Росимущества от 20.03.2014 № 86 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы Комитетов по аудиту Совета директоров в акционерном обществе с участием Российской Федерации»;
- Приказом Росимущества от 04.07.2014 № 249 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации»;
- Приказом Росимущества от 03.09.2014 № 330 «Об утверждении Методических рекомендаций по построению функции внутреннего аудита в холдинговых структурах с участием Российской Федерации»;
- Правилами листинга ЗАО «Фондовая биржа ММВБ»;
- Международными основами профессиональной практики внутренних аудиторов, принятыми международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты и Руководства по применению внутреннего аудита);
- Концепцией и приложениями COSO «Внутренний контроль. Интегрированная модель» (2013 г.);
- Концепцией COSO «Управление рисками организаций. Интегрированная модель» (2004 г.);
- Международным стандартом ГОСТ Р ИСО 31000:2010 «Менеджмент риска. Принципы и руководство» (Приказ Росстандарта от 21.12.2010 № 883-СТ);
- Международным стандартом ГОСТ Р ИСО 31010:2011 «Менеджмент риска. Методы оценки риска» (Приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 1 декабря 2011 г. № 680-ст).
- Уставом Общества и внутренними нормативными документами Общества.

1.6. Управление/координация функции внутреннего аудита в дочерних и зависимых обществах (далее – ДЗО) осуществляется на основании внутренних нормативных документов, регламентирующих функцию внутреннего аудита указанных обществ и утверждаемых их органами управления. Основные принципы построения общегрупповой функции (системы) внутреннего аудита, ее управления и координации определяются

Политикой в области организации функции (системы) внутреннего аудита Группы ПАО «ФСК ЕЭС», утверждаемой Советом директоров Общества.

2. Цели и задачи внутреннего аудита

2.1. Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций Совету директоров и исполнительным органам Общества, направленной на совершенствование и повышение эффективности управления Обществом. Внутренний аудит создан с целью систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и практики корпоративного управления.

2.2. Задачи внутреннего аудита включают в себя:

- содействие исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;

- координацию деятельности с внешним аудитором Общества и ДЗО, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

- проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных обществ;

- подготовку и предоставление Совету директоров и исполнительным органам Общества отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления);

- проверку соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований кодекса этики Общества.

2.2.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает:

- проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

- проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений общества соответствуют поставленным целям;

- определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;

- оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;

- проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;

- проверку обеспечения сохранности активов;

- проверку соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества.

2.2.2. Оценка эффективности системы управления рисками включает:

- проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);

- проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;

- проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

- проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

2.2.3. Оценка корпоративного управления включает проверку:

- соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

- порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;

- уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;

- обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с Советом директоров, Комитетом по аудиту Совета директоров, исполнительными органами Общества (далее - заинтересованные стороны);

- процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему Обществ.

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

- проведение внутренних аудиторских проверок (далее - проверок) на основании утвержденного плана деятельности Департамента внутреннего аудита;

- проведение иных проверок, выполнение других заданий по запросу/поручению Совета директоров, Комитета по аудиту Совета директоров (далее – Комитет по аудиту) и/или исполнительных органов Общества в пределах компетенции, в том числе на основании информации, поступившей на «горячую линию» Общества;

- проведение комплексной проверки (ревизий) деятельности объектов аудита, которая выражается в документальной и физической проверке законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- проведение анализа объектов аудита в целях исследования отдельных сторон деятельности и оценки состояния определенной сферы объектов аудита;

- предоставление консультаций исполнительным органам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (при условии сохранения независимости и объективности деятельности внутреннего аудита);

- осуществление мониторинга выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию системы внутреннего контроля, разработанных руководителями объектов аудита по результатам проверок;

- осуществление последующего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

- содействие исполнительным органам Общества в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников Общества и третьих лиц;

- разработка и актуализация внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (методологии внутреннего аудита);

- проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита, проверок подконтрольных обществ;

- разработка плана деятельности внутреннего аудита на период, определяющего приоритеты деятельности внутреннего аудита (как правило, на ежегодной основе);

- подготовка и предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) и единоличному исполнительному органу Общества отчета по результатам деятельности внутреннего аудита;

- координация деятельности с внешним аудитором Общества;

- взаимодействие с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и

корпоративного управления;

- взаимодействие со структурными подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности Департамента внутреннего аудита;
- и другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед Департаментом внутреннего аудита в Обществе.

3. Подотчетность внутреннего аудита

3.1. Для обеспечения независимости внутреннего аудита его функциональная и административная подотчетность разграничены. Функционально Департамент внутреннего аудита подчиняется Совету директоров, а административно - Председателю Правления Общества.

3.1.1. Совет директоров в рамках компетенций, установленных Уставом Общества, осуществляет:

- утверждение политики в области внутреннего аудита (положения о внутреннем аудите);
- утверждение плана деятельности и бюджета Департамента внутреннего аудита;
- утверждение кандидатуры на должность руководителя Департамента внутреннего аудита Общества и прекращения его полномочий;
- определение условий вознаграждения руководителя Департамента внутреннего аудита, а также рассмотрение существенных ограничений полномочий внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

3.1.2. Комитет по аудиту представляет рекомендации Совету директоров Общества по вопросам внутреннего аудита, отнесенным к компетенции Совета директоров Общества, а также рассматривает иные вопросы, отнесенные к компетенции Комитета по аудиту согласно Положению о Комитете по аудиту Совета директоров Общества.

3.1.3. Председатель Правления в рамках полномочий осуществляет администрирование деятельности Департамента внутреннего аудита в том числе:

- обеспечивает выделение необходимых средств в рамках утвержденного Советом директоров бюджета Департамента внутреннего аудита;
- получает отчеты о деятельности Департамента внутреннего аудита;
- оказывает поддержку во взаимодействии со структурными подразделениями Общества;
- администрирует реализацию настоящего Положения и процедур деятельности Департамента внутреннего аудита;
- предлагает Совету директоров кандидатуру руководителя Департамента внутреннего аудита для рассмотрения и утверждения;
- дает предложения в план деятельности Департамента внутреннего аудита;

– осуществляет иные необходимые действия, обеспечивающие эффективную организацию деятельности Департамента внутреннего аудита, в рамках своих полномочий и компетенций.

3.1.4. Руководитель Департамента внутреннего аудита:

– ежегодно разрабатывает и обеспечивает вынесение на рассмотрение Совета директоров с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту план деятельности и бюджет Департамента внутреннего аудита;

– разрабатывает и обеспечивает вынесение на рассмотрение Комитета по аудиту Программу оценки и повышения качества внутреннего аудита и ежегодного отчёта о её выполнении;

– регулярно информирует Совет директоров, Комитет по аудиту и исполнительные органы Общества о существенных недостатках систем внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления;

– отчитывается перед Советом директоров и Комитетом по аудиту Общества об исполнении плана деятельности Департамента внутреннего аудита;

– информирует Совет директоров, Комитет по аудиту и исполнительные органы о результатах проведенных внутренних аудитов путем предоставления соответствующих отчетов (включающих выявленные существенные риски, недостатки систем внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления, с указанием причин возникновения недостатков и предоставлением предложений по их устранению) и о результатах и качестве выполнения мероприятий (корректирующих действий), осуществлённых по результатам проведенных внутренних аудитов;

– ежегодно обсуждает с Комитетом по аудиту эффективность процесса внешнего аудита, включая эффективность координации деятельности внутреннего и внешнего аудитов;

– обеспечивает вынесение на рассмотрение Совета директоров и Комитета по аудиту вопросов о существенных ограничениях полномочий внутреннего аудита или иных ограничениях, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;

– осуществляет иные действия, обеспечивающие функциональную подотчётность Департамента внутреннего аудита Совету директоров и административную подотчётность Председателю Правления.

3.1.5. Обеспечение независимости и объективности Департамента внутреннего аудита осуществляется через:

а) прямой доступ руководителя Департамента внутреннего аудита к Совету директоров, Комитету по аудиту, Председателю Правления Общества;

б) разграничение полномочий и обязанностей Департамента внутреннего аудита от деятельности других структурных подразделений Общества, включая следующее:

- на руководителя Департамента внутреннего аудита не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением внутреннего аудита;
- в состав Департамента внутреннего аудита не могут входить подразделения и работники, деятельность которых не связана с осуществлением внутреннего аудита;

в) отсутствие ограничения полномочий внутреннего аудита, в том числе при определении плана деятельности Департамента внутреннего аудита и объемов проводимых аудиторских проверок, прав доступа к документации, работникам и активам Общества, ресурсных ограничений на осуществление внутреннего аудита;

г) обеспечение 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 нес ответственность в течение года, предшествующего проверке.

3.2. Департамент внутреннего аудита осуществляет взаимодействие с подразделением внутреннего аудита основного акционера для учета интересов заинтересованных сторон. Указанное взаимодействие осуществляется на принципах, установленных законодательством Российской Федерации, внутренними нормативными документами Общества и не противоречит им.

3.3. Департамент внутреннего аудита осуществляет управление/координацию деятельности внутреннего аудита ДЗО в соответствии с Политикой в области организации функции (системы) внутреннего аудита Группы ПАО «ФСК ЕЭС», утверждаемой Советом директоров Общества.

4. Полномочия внутреннего аудита

4.1. Руководитель Департамента внутреннего аудита уполномочен:

- принимать участие в заседаниях Совета директоров, Комитета по аудиту, Правления Общества по вопросам внутреннего аудита, корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками на правах слушателя;

- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров, Комитета по аудиту и Правления Общества;

- получать беспрепятственный и неограниченный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям, информационным системам и ресурсам и другой информации о деятельности Общества в рамках выполнения своих должностных обязанностей при условии соблюдения требований законодательства Российской Федерации;

- использовать информационные ресурсы и программное обеспечение для целей внутреннего аудита;
- взаимодействовать в установленном в Обществе порядке с работниками Общества и получать от них необходимую помощь и информацию для осуществления деятельности Департамента внутреннего аудита;
- привлекать в установленном в Обществе порядке работников Общества и сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках осуществления деятельности Департамента внутреннего аудита;
- доводить до сведения Совета директоров, Комитета по аудиту, и Председателя Правления Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита;
- разрабатывать и вносить предложения заинтересованным сторонам по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников Департамента внутреннего аудита;
- принимать участие в совещаниях и заседаниях рабочих (коллегиальных) органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.) при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и исключения вовлеченности в операционную деятельность Общества;
- взаимодействовать со Счётной палатой Российской Федерации в рамках реализации требований статей 29 и 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О счетной палате Российской Федерации»;
- взаимодействовать и осуществлять координацию деятельности с внешним аудитором Общества;
- взаимодействовать с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- осуществлять иные права и полномочия в соответствии с законодательством Российской Федерации и внутренними нормативными документами Общества.

4.2. Руководитель Департамента внутреннего аудита уполномочен в установленном в Обществе порядке передавать (делегировать) полномочия, установленные пунктом 4.1 Положения, другим работникам Департамента внутреннего аудита;

4.3. Полномочия и права работников Департамента внутреннего аудита устанавливаются трудовыми договорами, организационно-структурными и иными внутренними нормативными документами Общества.

5. Ответственность внутреннего аудита

5.1. Руководитель Департамента внутреннего аудита в рамках возложенных на него полномочий отвечает за:

– эффективную организацию деятельности Департамента внутреннего аудита и выполнение им утвержденных планов деятельности;

– обеспечение соблюдения работниками Департамента внутреннего аудита требований законодательства Российской Федерации, Устава, решений Общего собрания акционеров, Совета директоров и Комитета по аудиту Общества, правил трудовой дисциплины, норм Кодекса этики внутренних аудиторов Международного Института внутренних аудиторов, принципов независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе;

– обеспечение применения в рамках выполнения планов деятельности работниками Департамента внутреннего аудита Международных основ профессиональной практики внутренних аудиторов, принятых международным Институтом внутренних аудиторов, внутренних нормативных документов, определяющих методологию и стандарты внутреннего аудита;

– выполнение Программы оценки и повышения качества внутреннего аудита;

– мониторинг факторов, отрицательно влияющих на организационную независимость и индивидуальную объективность его работников, в том числе не допускает:

а) проведения внутренних аудитов тех областей деятельности, за которые работники Департамента внутреннего аудита несли ответственность в течение одного года, предшествующего внутреннему аудиту;

б) принятия участия во внутренних аудитах и иных заданиях в случае наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности объектов внутреннего аудита

5.2. В случае возникновения факторов, отрицательно влияющих на организационную независимость и индивидуальную объективность работников Департамента внутреннего аудита, что может быть связано с личным конфликтом интересов руководителя и/или работников Департамента внутреннего аудита, ограничениями объема аудита, правами доступа к документации, работникам, активам и ограничениями в ресурсах, в том числе финансировании (но не ограничивается этим), руководитель Департамента внутреннего аудита инициирует вынесение на заседание Совета директоров вопроса о рассмотрении существенных ограничений полномочий Департамента внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита с предварительным рассмотрением указанного вопроса на заседании Комитета по аудиту через обращение на имя Председателей Комитета по аудиту и Совета директоров в установленном законодательством и внутренними документами Общества порядке. Копии указанного обращения направляются в адрес Председателя Правления, Корпоративного секретаря Общества, а также секретаря Комитета по аудиту.

5.3. Ответственность работников Департамента внутреннего аудита определяется условиями трудовых договоров, организационно-структурными и иными 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 порчу материальных ценностей, документов, разглашение сведений, составляющих охраняемую законами Российской Федерации и внутренними нормативными документами Общества тайну.

6. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами

6.1. В целях эффективной реализации функции внутреннего аудита и выполнения требований законодательства Российской Федерации руководитель Департамента внутреннего аудита в рамках полномочий, определенных разделом 4 настоящего Положения, взаимодействует со следующими заинтересованными сторонами:

- с Советом директоров, Комитетом по аудиту, Председателем Правления Общества и Правлением Общества, в том числе через механизм подотчётности внутреннего аудита, определенный разделом 3 Положения;
- с внешним аудитором Общества;
- с государственными надзорными органами, в том числе со Счётной палатой Российской Федерации;
- с Ревизионной комиссией Общества;
- с другими участниками внутреннего контроля, которые в силу своего функционала, также как и Департамент внутреннего аудита, осуществляют мониторинг и оценку системы управления рисками и внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности, в том числе, но не ограничиваясь: подразделениями управления рисками, внутреннего контроля, комплаенса, экономической безопасности, технического и производственного надзора и другими. Схема такого взаимодействия определяется «Картой гарантий», утверждаемой Председателем Правления Общества с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту.
- с подразделением внутреннего аудита основного акционера в рамках функционального взаимодействия, определенного разделом 3 настоящего Положения.
- с подразделениями и работниками ДЗО, осуществляющими функции внутреннего аудита, в порядке, определенном Политикой в области организации функции (системы) внутреннего аудита Группы ПАО «ФСК ЕЭС»;

6.2. Руководитель Департамента внутреннего аудита взаимодействует с иными заинтересованными сторонами по вопросам, входящим в компетенцию Департамента внутреннего аудита.

7. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита

7.1. В целях осуществления надлежащего контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита Руководитель Департамента внутреннего аудита разрабатывает и внедряет Программу оценки и повышения качества работы внутреннего аудита.

7.2. Руководитель Департамента внутреннего аудита ежегодно информирует Совет директоров, Комитет по аудиту и исполнительные органы Общества о результатах выполнения программы оценки и повышения качества, в том числе доводит информацию о результатах проведенных внутренних и внешних оценок.

8. Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита

8.1. Для выполнения возложенных на него задач Департамент 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.

8.2. 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 Департамента внутреннего аудита (в том числе положение о Департаменте, положения об отделах (группах), должностные инструкции);
- Программа оценки и повышения качества внутреннего аудита;
- Модель аудита («вселенная аудита») – структурированная совокупность объектов аудита (направления деятельности Общества, бизнес-процессы, бизнес-функции, проекты/программы, деятельность структурных подразделений, бизнес-единиц и иное).
- Руководство по организации внутреннего аудита Общества;
- Методики, положения, стандарты и иные внутренние нормативные документы, регламентирующие порядок выполнения аудиторских заданий по отдельным направлениям деятельности Общества;
- Регламент взаимодействия внутреннего аудита с субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля Общества («Карта гарантий»);
- иные документы исходя из необходимого уровня регламентной поддержки деятельности Департамента внутреннего аудита.