

УТВЕРЖДЕНА  
Решением Совета директоров ПАО «ОПИН»  
Протокол № 206 от 15 июля 2016 г.

**ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**  
**Публичного акционерного общества**  
**«Открытые инвестиции»**  
**(ПАО «ОПИН»)**

**Москва**  
**2016 год**

## 1. Общие положения

1.1. Политика в области внутреннего аудита (далее – Политика) Публичного акционерного общества «Открытые инвестиции» (сокращенное наименование: ПАО «ОПИИ», далее – «Общество») является базовым документом, определяющим цели, ключевые принципы, направления деятельности в области внутреннего аудита, а также задачи и полномочия структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита.

1.2. Внутренний аудит является деятельностью по проведению независимой оценки системы управления рисками, внутреннего контроля и практики корпоративного управления с целью своевременного обеспечения Совета директоров Общества (Комитета Совета директоров по аудиту) и исполнительных органов Общества объективной информацией о надежности и эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками и корпоративного управления, а также разработка рекомендаций органам управления Общества, направленных на устранение недостатков систем.

1.3. Политика утверждена в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», иными нормативными актами Российской Федерации, Кодексом корпоративного управления, рекомендованным письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463, Уставом Общества и Положением о Совете директоров Общества.

1.4. Изменения и дополнения в Политику вносятся по мере необходимости и подлежат утверждению в соответствии с порядком, определенным локальными нормативными актами Общества.

1.5. Ответственность за поддержание Политики в актуальном состоянии возлагается на руководителя Службы внутреннего аудита.

Контроль за исполнением требований Политики возлагается на Генерального директора Общества.

## 2. Термины и определения

**Внутренний аудитор** – работник внутреннего аудита Общества, имеющий все необходимые навыки, знания и умения для проведения аудиторских проверок по соответствующему бизнес-направлению.

**Корпоративное управление** – система взаимоотношений между исполнительным органом Общества, Советом директоров Общества, акционерами, подконтрольными обществами 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.

**Система внутреннего контроля и управления рисками Общества** – совокупность процессов управления рисками и внутреннего контроля, осуществляемых субъектами системы внутреннего контроля и управления рисками на базе организационной существующей структуры, внутренних политик регламентов, процедур и методов внутреннего контроля и управления рисками, применяемых в Обществе на всех уровнях управления и в рамках функциональных направлений.

**Субъекты системы внутреннего контроля и управления рисками Общества** – Совет директоров Общества, Комитет Совета директоров Общества по аудиту, Генеральный директор Общества. Ревизор Общества, менеджмент Общества, руководители структурных подразделений и работники Общества, ответственные за организацию и функционирование системы внутреннего контроля и управления рисками, Руководитель

Службы внутреннего аудита Общества, Руководитель Контрольно-ревизионной службы Общества, Управление финансового контроля и внутреннего аудита Общества.

**Карта гарантий** – документ, разрабатываемый Руководителем Службы внутреннего аудита Общества, который отражает покрытие рисков, бизнес-процессов, бизнес-направлений, контрольными функциями Общества, позволяющий более эффективно координировать работу структурных подразделений, осуществляющих контрольную функцию на различных уровнях, а также систематизировать информацию по областям для улучшений в Обществе, представляемую менеджменту и Совету директоров Общества.

**Нарушения** - действия или бездействия работника Общества, направленные на неисполнение или ненадлежащее исполнение требований законодательства, локальных нормативных актов Общества, условий заключенных договоров, стороной которого является юридическое лицо, с которым работник, допустивший нарушение, состоит в трудовых отношениях.

**Недостатки** – формально незапрещенные действия или бездействия должностных лиц, которые влекут неблагоприятные последствия для проверяемого субъекта. Недостаток системы внутреннего контроля, корпоративного управления или системы управления рисками может оказать негативное влияние на достижение целей объекта проверки или Общества в целом.

**Объект проверки** – бизнес-проект, бизнес-процесс, бизнес-планирование и/или структурное подразделение Общества, в отношении которых осуществляется проверка.

**Плановая проверка** – проверка, включенная в план деятельности внутреннего аудита на соответствующий период.

**Внеплановая проверка** – внутренняя аудиторская проверка вне рамок утвержденного плана деятельности внутреннего аудита, проводимая в соответствии с поручением Генерального директора Общества, Комитета Совета директоров Общества по аудиту или Совета директоров Общества.

**План деятельности внутреннего аудита** - документ, разрабатываемый Руководителем Службы внутреннего аудита Общества, включающие плановые проверки и прочие мероприятия внутреннего аудита на планируемый период (один год), представляемый на рассмотрение Комитету Совета директоров Общества по аудиту и на утверждение уполномоченному органу управления Общества.

**Проверка** – форма осуществления контрольной деятельности, посредством которой обеспечивается реализация целей, задач, функций и полномочий внутреннего аудита. К видам проверок могут быть отнесены, включая, но не ограничиваясь:

- *аудит* – проверка на основе метода превентивного контроля, направленная на оценку, анализ и выражение мнения об эффективности реализации бизнес-проектов, бизнес-процессов, бизнес-направлений, системы внутреннего контроля и управления рисками, корпоративного управления, с целью разработки предложений по повышению эффективности деятельности объекта аудита;

- *тематическая проверка* – проверка на основе метода последующего контроля, предусматривающая обследование отдельных сторон и участков работы объекта проверки, наиболее подверженных риску, с целью выявления фактов положительной практики, нарушений, недостатков, оценки рисков и разработки предложений по повышению эффективности деятельности объекта проверки;

- *ревизия* – проверка на основе комплексного метода последующего контроля, предусматривающая всесторонний анализ финансово-хозяйственной деятельности объекта проверки с целью выявления фактов положительной практики, нарушений, недостатков, рисков и разработки предложений по повышению эффективности деятельности объекта ревизии.

**Положительная практика**- выявленный внутренним аудитом положительный пример повышения эффективности, надежности бизнес-проектов, бизнес-процессов, бизнес-направлений, системы внутреннего контроля и управления рисками, корпоративного управления, рекомендованный аудитом для применения в Обществе по соответствующему направлению деятельности.

### **3. Цели внутреннего аудита**

Целью внутреннего аудита (Службы внутреннего аудита) является оказание содействия Совету директоров Общества 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 системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом задач.

### **4. Место внутреннего аудита в организационной структуре Общества**

4.1. Решение об организации внутреннего аудита в Обществе принимается Советом директоров Общества, который также несет ответственность за контроль качества работы внутреннего аудита Общества.

4.2 Функция внутреннего аудита в Обществе реализуется посредством создания Службы внутреннего аудита. Численный состав и организационная структура Службы внутреннего аудита утверждается Генеральным директором Общества. Совет директоров одобряет кандидатуру руководителя Службы внутреннего аудита, который отвечает за организацию работы внутреннего аудита.

4.3. Подотчетность внутреннего аудита

4.3.1. Для обеспечения независимости внутреннего аудита его функциональная и административная подотчетность разграничены: функционально Служба внутреннего аудита подотчетна Совету директоров, а административно – Генеральному директору Общества.

4.3.2. Функциональная подотчетность внутреннего аудита Совету директоров Общества означает, что к компетенции Совета директоров Общества отнесены следующие вопросы:

- утверждение Советом директоров Общества настоящей Политики, определяющей цели, задачи, полномочия и ограничения внутреннего аудита;
- утверждение Советом директоров Общества (предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту) плана деятельности внутреннего аудита и бюджета подразделения внутреннего аудита;
- получение Комитетом по аудиту информации от руководителя Службы внутреннего аудита о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита и об осуществлении внутреннего аудита (включая результаты отдельных проверок);
- предварительное согласование Советом директоров Общества решения о назначении и освобождении от должности, а также вознаграждении руководителя внутреннего аудита;
- рассмотрение Комитетом по аудиту существенных ограничений полномочий внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

При этом все вопросы, связанные с деятельностью внутреннего аудита, до предоставления их на утверждение и рассмотрение Совету директоров Общества предварительно рассматриваются Комитетом по аудиту Общества.

4.3.3. Административная подотчетность внутреннего аудита лицу, способному обеспечить реализацию полномочий внутреннего аудита, предусмотренных внутренними документами Общества – исполнительному органу общества - включает:

- выделение необходимых средств в рамках утвержденного Советом директоров бюджета Службы внутреннего аудита;
- получение отчетов о деятельности подразделения внутреннего аудита;
- оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями компании (в том числе при осуществлении мониторинга выполнения плана мероприятий по результатам проверок);
- администрирование политик и процедур деятельности внутреннего аудита.

## **5. Функции внутреннего аудита**

Основными функциями внутреннего аудита (Службы внутреннего аудита) являются:

1) Оценка эффективности системы внутреннего контроля, которая 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, злоупотребления 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 единоличным исполнительным органом для анализа степени исполнения поставленных целей;
- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые 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 Общества;
- проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Общества.

2) Оценка эффективности системы управления рисками, которая включает:

- проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели, 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 данные цели ресурсов;
- проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

3) Оценка корпоративного управления, которая включает:

- проверку соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- проверку порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- проверку 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;
- проверку обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- проверку процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему обществ.

## **6. Задачи и полномочия внутреннего аудита.**

6.1. Для достижения целей внутреннего аудита, с учетом имеющихся ресурсов и приоритетов деятельности Общества, Служба внутреннего аудита Общества решает следующие задачи:

- 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;
- координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративному управлению;
- проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных обществ;
- подготовка и предоставление Совету директоров Общества, Комитету по аудиту Совета директоров и Генеральному директору Общества отчетов по результатам деятельности Службы внутреннего аудита Общества, 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;
- проверка соблюдения исполнительным органом Общества и его работниками положений законодательства и внутренних документов Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией.

6.2. Реализация функции внутреннего аудита осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок.

Плановые проверки определяются годовым планом работы внутреннего аудита, который формируется с учетом анализа основных тенденций и рисков, требований, содержащихся во внутренних документах Общества, а также рекомендаций исполнительного органа Общества и предложений структурных подразделений Общества. Годовой план подлежит предварительному рассмотрению Комитетом по аудиту Совета директоров Общества и утверждается Советом директоров Общества.

Внеплановые проверки и консультации проводятся по отдельным заданиям руководства Общества, оформленным Приказами, поручениями, распоряжениями и протоколами, при соблюдении следующих условий:



- наличия в распоряжении внутреннего аудита необходимых ресурсов;
- связанности заданий с целями и функциями внутреннего аудита Общества.

6.3. Руководитель Службы внутреннего аудита для осуществления функций и задач внутреннего аудита уполномочен:

- запрашивать и получать в установленном порядке у структурных подразделений Общества, а также у исполнительного органа Общества любую информацию и материалы, необходимые для выполнения должностных обязанностей;
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров и исполнительных органов Общества;
- доводить до сведения Совета директоров (Комитета по аудиту) и исполнительного органа Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита;
- привлекать в порядке, установленном внутренними нормативными документами компании, работников Общества и сторонних экспертов для выполнения проверок и других заданий;
- принимать участие на правах слушателя в совещаниях и заседаниях рабочих органов компании (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.).

6.4. Внутренние аудиторы уполномочены:

- в установленном в Обществе порядке запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации (в том числе в электронной форме) о деятельности Общества, необходимой для выполнения своих должностных обязанностей, делать копии соответствующих документов и осуществлять фото- и видео-фиксацию фактов хозяйственной деятельности Общества;
- в рамках выполнения проверок проводить интервью с исполнительными органами и работниками Общества;
- пользоваться в установленном порядке информационными ресурсами и программным обеспечением подразделений для целей внутреннего аудита;
- изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения проверки, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию руководителю внутреннего аудита;
- запрашивать и получать необходимую помощь работников подразделений, в которых проводится проверка, а также помощь работников других подразделений/бизнес-функций Общества;
- осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей проверки.

6.5. Во избежание случаев возникновения конфликта интересов (когда возникает угроза независимости деятельности внутреннего аудита и объективности мнения аудитора) руководитель Службы внутреннего аудита и внутренние аудиторы должны воздерживаться от:

- проверки тех областей деятельности, за которые они несли ответственность в течение года, предшествующего проверке;
- принятия 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 аудита);
- участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб;
- руководства работниками других подразделений, за исключением случаев, когда эти работники назначены участвовать в выполнении проверки.

6.6. Руководитель Службы внутреннего аудита и внутренние аудиторы не имеют права:

- не раскрывать все известные им существенные факты, которые в случае сокрытия могут исказить данные аудиторского отчета;
- использовать или разглашать конфиденциальную информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением тех случаев, когда разглашение такой информации предусмотрено требованиями законодательства;
- принимать в подарок что-либо, что может нанести ущерб профессиональному мнению внутреннего аудитора или восприниматься как наносящее такой ущерб.

6.7. Внутренние аудиторы информируют руководителя Службы внутреннего аудита о любых ограничениях их полномочий и возникающих конфликтах интересов. Руководитель Службы внутреннего аудита информирует Совет директоров (Комитет по аудиту) о соответствующих ограничениях и возможных последствиях таких ограничений.

## 7. Принципы построения внутреннего аудита.

Ключевыми принципами построения и организации внутреннего аудита в Обществе, обеспечивающими достижение целей внутреннего аудита, являются:

- Принцип независимости: Руководитель Службы внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от должности Генеральным директором Общества на основании решения Совета директоров Общества. Руководитель Службы внутреннего аудита Общества административно подчиняется непосредственно Генеральному директору Общества и находится в функциональном подчинении Совету директоров Общества.
- Прямое взаимодействие с Советом директоров: Руководитель Службы внутреннего аудита отчитывается Комитету по аудиту совета директоров, в том числе подтверждая факт организационной независимости внутреннего аудита с информированием о существенных ограничениях полномочий внутреннего аудита или иных ограничениях, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;
- Принцип объективности: внутренние аудиторы беспристрастны и непредвзяты в своей работе и стараются избегать конфликта интересов любого рода. Внутренние аудиторы не должны участвовать в принятии управленческих решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также в проверках, если имеет место явный или потенциальный конфликт интересов, или иные обстоятельства, ставящие под сомнение их независимость/объективность;
- Принцип риск-ориентированности: Руководитель Службы внутреннего аудита Общества составляет риск-ориентированный план деятельности, определяющий приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями и стратегией развития Общества, с учетом критичности рисков, присущих тому или иному направлению деятельности Общества, концепции управления рисками, принятой в Обществе, пересматривает и корректирует план при необходимости;
- Принцип непрерывного предоставления гарантий: планом деятельности внутреннего аудита должны быть определены области, которые являются объектом непрерывного предоставления гарантий (оценки результативности внутреннего контроля на непрерывной основе), на основании оценки рисков и риск-факторов;
- Принцип полной ответственности: Руководитель Службы внутреннего аудита Общества несет ответственность за все результаты деятельности внутреннего аудита, в том числе за периодическую оценку соответствия определенных Политикой целей, полномочий и ответственности внутреннего аудита оставленным внутренним аудитом задачам;
- Принцип методологического единства: в Обществе применяются единые подходы к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита, обеспечивается их увязка с методологией системы внутреннего контроля и управления рисками;



- Принцип профессиональной компетенции: работники внутреннего аудита имеют и применяют в своей работе навыки и знания по аудиту определенного бизнес-направления, необходимые для компетентного выполнения своих обязанностей в полном объеме, совершенствуют свои знания, навыки и другие компетенции путем непрерывного профессионального развития.

## **8. Взаимодействие внутреннего аудита с внешним аудитором, субъектами системы внутреннего контроля и управления рисками Общества и государственными органами**

### **8.1. Взаимодействие с Советом директоров Общества и Комитетом Совета директоров Общества по аудиту.**

Руководитель Службы внутреннего аудита Общества в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие с Советом директоров Общества и Комитетом Совета директоров Общества по аудиту, в том числе представляет ежегодно на рассмотрение Совету директоров отчеты внутреннего аудита, содержащие результаты анализа действующих процедур по управлению рисками, оценку эффективности системы корпоративного управления Общества, оценку эффективности процедур внутреннего контроля Общества, перечень существенных недостатков системы внутреннего контроля, системы корпоративного управления и системы управления рисками, перечень обстоятельств, при которых выявлены недостатки, оценку выявленных недостатков с точки зрения влияния на деятельность Общества, рекомендации по возможному устранению недостатков и конструктивные предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля, системы корпоративного управления и управления рисками.

Вместе с отчетом внутреннего аудита за отчетный период Совету директоров Общества представляется на утверждение план деятельности внутреннего аудита на следующий финансовый год. К плану могут прилагаться график работ, штатное расписание, ресурсный план и информация о ресурсных ограничениях, в случаях наличия. План деятельности Службы внутреннего аудита подлежит предварительному рассмотрению Комитетом по аудиту.

Комитетом Совета директоров Общества по аудиту осуществляется оценка деятельности внутреннего аудита.

### **8.2. Взаимодействие с внешним аудитором.**

Руководитель Службы внутреннего аудита Общества координирует взаимодействие внутреннего аудита с внешним аудитом Общества с целью:

- обеспечения полноты аудиторского покрытия путем рассмотрения отчета внешнего аудитора о плане по аудиту на следующий финансовый год, с указанием аудиторского покрытия (процессов, которые будут рассмотрены в рамках аудита консолидированной финансовой отчетности);
- рассмотрения известных фактов недобросовестных действий, существенных 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).

Руководитель Службы внутреннего аудита Общества на ежегодной основе включает в отчет о результатах деятельности внутреннего аудита Совету директоров Общества (после одобрения к рассмотрению Комитетом Совета директоров Общества по аудиту) результаты взаимодействия с внешним аудитором и эффективность процесса внешнего аудита.

### 8.3. Взаимодействие с Ревизионной комиссией (Ревизором) Общества

В рамках контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Руководитель Службы внутреннего аудита Общества осуществляет взаимодействие с Ревизором Общества.

По инициативе Ревизора Общества или Руководителя Службы внутреннего аудита проводятся совместные заседания Ревизора и Службы внутреннего аудита для обсуждения планов работы Ревизора, результатов проверок, мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков в деятельности Общества.

При осуществлении своей работы Ревизор Общества может учитывать проверки, проводимые внутренним аудитом Общества.

### 8.4. Взаимодействие с субъектами системы внутреннего контроля и управления рисками

Руководитель Службы внутреннего аудита Общества взаимодействует с субъектами внутреннего контроля и управления рисками в части обмена информацией по рискам и внутреннему контролю, осуществляет разработку и поддержание в актуальном состоянии «карты гарантий», отражающей покрытие рисков и бизнес-процессов Общества контрольными функциями. Карта гарантий составляется по всему Обществу для понимания, где в целом рассредоточены роли и ответственность по управлению рисками и предоставлению гарантий.

В случае, если внутренний аудит полагается на результаты работы других субъектов внутреннего контроля и управления рисками и иных заинтересованных сторон, руководителю Службы внутреннего аудита Общества рекомендуется предварительно оценить качество и надежность результатов работ (в том числе применяемую методологию, процедуры и техники, используемые при оценке, объем и характер работ).

### 8.5. Взаимодействие с государственными контролирующими органами

Руководитель Службы внутреннего аудита Общества в рамках своей деятельности взаимодействует с государственными контролирующими органами в порядке, предусмотренном законодательством и соответствующими локальными нормативными документами Общества, по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

## 9. Основные процессы внутреннего аудита

Основные процессы внутреннего аудита приведены в Таблице

№	Основные процессы	Требования	Ключевые результаты
1	Планирование деятельности	План деятельности внутреннего аудита разрабатывается на основе модели аудита, с использованием информации и запросов, полученных от исполнительного органа и Совета директоров Общества, результатов оценки рисков Общества	План деятельности внутреннего аудита
2	Организация и проведение проверок	<p>Для каждой проверки определяются цели проверки, области, подлежащие проверке, учитываются результаты оценки рисков и анализа контрольных процедур, относящихся к объекту аудита.</p> <p>Объем и содержание проверки должны быть достаточными для достижения целей проверки.</p> <p>Руководитель Службы внутреннего аудита Общества несет общую ответственность за осуществление контроля над выполнением проверки.</p>	Аудиторская отчетность, Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, повышению эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками
3	Мониторинг действий по результатам проверки	Руководитель Службы внутреннего аудита Общества осуществляет мониторинг процесса устранения нарушений и недостатков, выявленных при проведении проверок, с целью оценки эффективности и своевременности действий, предпринятых руководством объекта проверки по реализации предложений аудиторов по совершенствованию системы внутреннего контроля и управления рисками	Отчетность внутреннего аудита
4	Формирование отчетности и ведение базы данных внутреннего аудита	Подготовка периодической (не реже 1 раза в год) отчетности о результатах деятельности внутреннего аудита с целью контроля качества, статуса выполнения плана деятельности, управления ресурсами аудита	Отчетность внутреннего аудита