



УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров ПАО «ИНГРАД»
«25» мая 2018 г.
Протокол № 240 от «25» мая 2018 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ
О ДЕПАРТАМЕНТЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
ПАО «ИНГРАД»**

г. Москва, 2018 г.

Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Термины и определения.....	3
3. Цели внутреннего аудита.....	5
4. Место внутреннего аудита в организационной структуре Общества	5
5. Функции внутреннего аудита	6
6. Задачи и полномочия внутреннего аудита.	7
7. Принципы построения внутреннего аудита.....	9
8. Взаимодействие внутреннего аудита с внешним аудитором, субъектами системы внутреннего контроля и управления рисками Общества и государственными органами	10
9. Основные процессы внутреннего аудита	12

1. Общие положения

- 1.1. Положение о Департаменте внутреннего аудита (далее - подразделение внутреннего аудита) Публичного акционерного общества «ИНГРАД» (сокращенное наименование: ПАО «ИНГРАД», далее – «Общество») является базовым документом, определяющим цели, ключевые принципы, направления деятельности в области внутреннего аудита, а также задачи и полномочия структурного подразделения, осуществляющего внутренний аудит.
- 1.2. Внутренний аудит является деятельностью по проведению независимой оценки Системы внутреннего контроля и управления рисками Общества и практики Корпоративного управления с целью своевременного обеспечения Совета директоров Общества и Президента Общества объективной информацией о надежности и эффективности Системы внутреннего контроля и управления рисками Общества, Корпоративного управления, а также разработке рекомендаций органам управления Общества, направленных на устранение Недостатков Системы внутреннего контроля и управления рисками Общества.
- 1.3. Положение утверждено 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, Положением о Совете директоров Общества и иными локальными нормативными актами Общества.
- 1.4. Изменения и дополнения в Положение вносятся по мере необходимости и подлежат утверждению в соответствии с порядком, определенным локальными нормативными актами Общества.
- 1.5. Ответственность за поддержание Положения в актуальном состоянии возлагается на Руководителя Департамента внутреннего аудита.

Контроль за исполнением требований Положения возлагается на Президента Общества.

2. Термины и определения

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

Корпоративное управление – система взаимоотношений между Президентом Общества, Советом директоров Общества, акционерами, подконтрольными обществами и другими заинтересованными сторонами.

Корпоративное управление является инструментом для определения целей Общества и средством 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 Общества 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, Президент Общества, Ревизор Общества, Руководитель подразделения внутреннего аудита Общества, менеджмент Общества, руководители

структурных подразделений и работники Общества, ответственные за организацию и функционирование системы внутреннего аудита.

Нарушения - действия или бездействия работника Общества, направленные на неисполнение или ненадлежащее исполнение требований законодательства, локальных нормативных актов Общества, условий заключенных договоров, стороной которых 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 и управления рисками Общества, Корпоративного управления 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 подразделения внутреннего аудита, проводимая в соответствии с поручением Президента Общества, Комитета Совета директоров Общества по аудиту или Совета директоров Общества.

План деятельности подразделения внутреннего аудита - документ, разрабатываемый Руководителем подразделения внутреннего аудита Общества, включающий Плановые проверки и прочие мероприятия внутреннего аудита на планируемый период (один год), представляемый на рассмотрение Совету 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 подразделения 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 Общества, 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 Общества,

Корпоративного управления, рекомендованный аудитом для применения в Обществе по соответствующему направлению деятельности.

3. Цели внутреннего аудита

Целью подразделения внутреннего аудита является оказание содействия Совету директоров Общества и Президенту Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке Системы внутреннего контроля и управления рисками Общества, 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. Функция внутреннего аудита в Обществе реализуется посредством создания Департамента внутреннего аудита. Численный состав и организационная структура подразделения внутреннего аудита утверждается Президентом Общества.
- 4.2. Руководитель подразделения внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Президентом Общества на основании решения Совета директоров Общества, функционально подотчетен Совету директоров Общества, а административно – Президенту Общества.
- 4.3. Руководитель подразделения внутреннего аудита назначается из числа специалистов, имеющих высшее образование в области экономики и финансов, а также стаж работы по специальности не менее 5 лет, в том числе на руководящих должностях – не менее 3 лет. Допускается наличие высшего технического образования при наличии дополнительного экономического.
- 4.4. Подотчетность внутреннего аудита
 - 4.4.1. Для обеспечения независимости внутреннего аудита его функциональная и административная подотчетность разграничены: функционально подразделение внутреннего аудита подотчетно Совету директоров Общества, а административно – Президенту Общества.
 - 4.4.2. Функциональная подотчетность внутреннего аудита Совету директоров Общества означает, что к компетенции Совета директоров Общества отнесены следующие вопросы:
 - утверждение Советом директоров Общества настоящего Положения, определяющего цели, задачи, полномочия и ограничения подразделения внутреннего аудита;
 - рассмотрение сообщений подразделений внутреннего аудита о выявленных нарушениях в области финансово-хозяйственной деятельности Общества;
 - рассмотрение отчетов, заключений и иных документов подразделения внутреннего аудита;
 - проведение совещаний с подразделением внутреннего аудита Общества для обсуждения существенных вопросов в сфере внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
 - осуществление оценки эффективности деятельности подразделения внутреннего аудита Общества, а также оценки эффективности процедур внутреннего контроля Общества в целом, подготовка рекомендаций по совершенствованию процедур внутреннего контроля Общества;

- рассмотрение отчетов сообщений подразделения внутреннего аудита о существенных недостатках системы корпоративного управления, системы внутреннего контроля и системы управления рисками, а также предложения по совершенствованию системы корпоративного управления и системы управления рисками;
- рассмотрение сообщений руководителя подразделения внутреннего аудита о выявленных нарушениях требований законодательства, правил и процедур Общества, требований бирж, подготовка рекомендаций по устранению и профилактике выявленных нарушений;
- подтверждение Советом директоров Общества Плана деятельности подразделения внутреннего аудита и получение информации от руководителя подразделения внутреннего аудита о ходе выполнения Плана деятельности подразделения внутреннего аудита и об осуществлении внутреннего аудита (включая результаты отдельных Проверок);
- согласование Советом директоров Общества решения о назначении и освобождении от должности, а также размере вознаграждения руководителя подразделения внутреннего аудита;
- рассмотрение поступивших от руководителя подразделения внутреннего аудита сообщений о нарушениях процедуры тендерного комитета Общества;

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

4.4.3. Административная подотчетность подразделения внутреннего аудита лицу, способному обеспечить реализацию полномочий внутреннего аудита, предусмотренных внутренними документами Общества – Президенту общества - включает:

- получение отчетов о деятельности подразделения внутреннего аудита;
- оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества (в том числе при осуществлении мониторинга выполнения плана мероприятий по результатам Проверок);
- администрирование политик и процедур деятельности внутреннего аудита.

4.5. Директор Департамента внутреннего аудита не осуществляет управление функциональными направлениями деятельности ПАО «ИНГРАД», требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

5. Функции внутреннего аудита

Основными функциями подразделения 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 Президентом Общества 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 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, подразделение внутреннего аудита Общества решает следующие задачи:

- содействие Президенту Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию Системы внутреннего контроля и управления рисками Общества, Корпоративного управления Общества;
- 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 и Президенту Общества отчетов по результатам деятельности подразделения 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 подразделения внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности Системы внутреннего контроля и управления рисками и Корпоративного управления;
- Проверка соблюдения Президентом Общества и его работниками положений законодательства и внутренних документов Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией.

6.2. Руководитель подразделения внутреннего аудита для осуществления функций и задач внутреннего аудита уполномочен:

- запрашивать и получать в установленном порядке у структурных подразделений Общества, а также у Президента 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 Президента Общества;
- доводить до сведения Совета директоров и Президента 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 Проверку и других заданий;
- принимать участие на правах слушателя в совещаниях и заседаниях рабочих органов компании (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.).

6.3. 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 Президентом 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 подразделения 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.
- 6.4. Во избежание случаев возникновения конфликта интересов (когда возникает угроза независимости деятельности внутреннего аудита и объективности мнения аудитора) руководитель подразделения 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 привлечены к выполнению Проверки.
- 6.5. Руководитель подразделения 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.
- 6.6. Внутренние аудиторы информируют руководителя подразделения внутреннего аудита о любых ограничениях их полномочий и возникающих конфликтах интересов. Руководитель подразделения внутреннего аудита информирует Совет директоров Общества о соответствующих ограничениях и возможных последствиях таких ограничения.

7. Принципы построения внутреннего аудита.

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

- Принцип независимости: Руководитель подразделения внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от должности Президентом Общества на основании решения Совета директоров Общества. Руководитель подразделения внутреннего аудита Общества административно подчиняется непосредственно

Президенту Общества и находится в функциональном подчинении Совету директоров Общества.

- Прямое взаимодействие с Советом директоров: Руководитель подразделения внутреннего аудита отчитывается перед Советом 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 подразделения 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 подразделения 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 подразделения внутреннего аудита Общества несет ответственность за все результаты деятельности внутреннего аудита, в том числе за периодическую оценку соответствия определенных Положением 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 Общества;
- 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.

Руководитель подразделения внутреннего аудита Общества в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие с Советом директоров Общества, 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 и управления рисками Общества, системы Корпоративного управления, 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 и управления рисками Общества, системы Корпоративного управления.

Совету директоров Общества представляется на утверждение План деятельности подразделения внутреннего аудита на следующий финансовый год. К Плану деятельности подразделения внутреннего аудита могут прилагаться график работ, штатное расписание, ресурсный план и информация о ресурсных ограничениях, в случаях наличия.

Советом директоров Общества осуществляется оценка деятельности внутреннего аудита.

8.2. Взаимодействие с внешним аудитором.

Руководитель подразделения 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 подразделения внутреннего аудита Общества на ежегодной основе включает в отчет о результатах деятельности внутреннего аудита Совету директоров Общества результаты взаимодействия с внешним аудитором и эффективность процесса внешнего аудита.

8.3. Взаимодействие с Ревизором Общества

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

По инициативе Ревизора Общества или Руководителя подразделения внутреннего аудита проводятся совместные заседания Ревизора и подразделения 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 Общества.

Руководитель подразделения внутреннего аудита Общества взаимодействует с Субъектами Системы внутреннего контроля и управления рисками Общества в части обмена информацией по рискам и внутреннему контролю, осуществляет разработку и поддержание в актуальном состоянии «карты рисков», отражающей покрытие рисков и бизнес-процессов Общества контрольными функциями.

В случае если внутренний аудит полагается на результаты работы других Субъектов Системы внутреннего контроля и управления рисками Общества и иных заинтересованных сторон, руководителю подразделения 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 подразделения 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 подразделения внутреннего аудита разрабатывается на основе модели аудита, с использованием информации и запросов, полученных от Президента и Совета директоров, Комитета по аудиту Совета директоров Общества, результатов оценки рисков Общества	План деятельности подразделения внутреннего аудита
2	Организация и проведение Проверок	Для каждой Проверки определяются цели Проверки, области, подлежащие Проверке, учитываются результаты оценки рисков и анализа контрольных процедур, относящихся к объекту аудита. Объем и содержание Проверки должны быть достаточными для достижения целей Проверки. Руководитель подразделения внутреннего аудита Общества несет общую ответственность за осуществление контроля над выполнением Проверки.	Аудиторская отчетность, Предложения по устранению выявленных Нарушений и Недостатков, повышению эффективности Системы внутреннего контроля и управления рисками Общества
3	Мониторинг действий по результатам Проверки	Руководитель подразделения 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	Отчетность внутреннего аудита

		внутреннего контроля и управления рисками Общества.	
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