

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
Акционерного общества «АЛМАР-алмазы Арктики»
Протокол № 6 от «25» февраля 2022 года

ПОЛОЖЕНИЕ
О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «АЛМАР-АЛМАЗЫ АРКТИКИ»

Российская Федерация
г. Якутск
2022

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящим Положением о внутреннем аудите акционерного общества «АЛМАР-алмазы Арктики» (далее - Положение) определяются цели, задачи, полномочия и обязанности внутреннего аудита, способ организации внутреннего аудита в акционерном обществе «АЛМАР-алмазы Арктики», подотчетность внутреннего аудита в акционерном обществе «АЛМАР-алмазы Арктики», порядок контроля обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, общая организация системы внутреннего аудита в акционерном обществе «АЛМАР-алмазы Арктики» (далее – Общество, АО «АЛМАР»).

1.2. Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, с учетом принципов, определенных в Кодексе корпоративного управления (рекомендован к применению письмом Банка России от 10 апреля 2014 г. № 06-52/2463), рекомендаций по организации управления рисками, внутреннего контроля и внутреннему аудиту публичных акционерных обществах (Информационное письмо Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143), а также локальными нормативными актами Общества, распространяется на все структурные подразделения Общества и обязательно к применению.

1.3. Контроль за соблюдением настоящего Положения, поддержанием его в актуальном состоянии, а также разрешением спорных вопросов в рамках процессов управления рисками осуществляет внутренний аудитор и комитет по аудиту.

2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Аудиторские процедуры - совокупность профессиональных действий внутреннего аудитора, направленных на сбор аудиторских доказательств для достижения целей проверки. Аудиторские процедуры подразделяются на два вида: аналитические процедуры и процедуры тестирования.

Аналитические процедуры - изучение, сравнение и/или оценка взаимосвязей финансовой и нефинансовой информации.

Аудиторские доказательства - совокупность данных, используемых для формулирования выводов по результатам проверки в соответствии с целями проведения проверки.

Внеплановые проверки - внутренние аудиторские проверки вне рамок утвержденного Плана деятельности внутреннего аудита, проводимые в соответствии с поручением единоличного исполнительного органа, комитета по аудиту или совета директоров Общества.

Внешний аудит (аудит) - аудит либо иная, проводимая аудиторской организацией в силу требований законодательства Российской Федерации проверка, вид и порядок проведения которой устанавливаются стандартами аудиторской деятельности.

Внешний аудитор (аудитор) - аудиторская организация, проводящая аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, аудиторские организации, проводящие аудит консолидированной финансовой отчетности Общества, участники аудиторских групп, аудиторские организации, входящие в одну сеть (группу) с аудитором Общества.

Внутренний аудит - контроль, осуществляемый путем проведения внутренних аудиторских проверок в рамках утвержденного Плана деятельности внутреннего аудита,

проводимые в соответствии с поручением единоличного исполнительного органа, комитета по аудиту или совета директоров Общества и внеплановых проверок.

Внутренний аудитор - руководитель внутреннего аудита и отдельное структурное подразделение, возглавляемое руководителем структурного подразделения, подчиняющегося руководителю внутреннего аудита; или отдельное структурное подразделение, возглавляемое руководителем структурного подразделения (руководителем внутреннего аудита); или независимая внешняя организация, привлеченная для осуществления функций внутреннего аудита.

Внутренние аудиторские проверки - изучение и анализ финансово-хозяйственной деятельности компании с целью формулирования мнения (вывода) о надежности и эффективности системы/отдельных процедур внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

Внешний эксперт для проведения внешней оценки качества внутреннего аудита - организация или индивидуальный предприниматель, оказывающие подобные услуги.

Дизайн контрольной процедуры - описание (алгоритм) контрольной процедуры, представляющее собой последовательность определенных операций, которые должен осуществлять исполнитель контрольной процедуры для достижения целей контрольной процедуры.

Контрольная процедура - мероприятия, действия сотрудников, автоматические операции информационной системы или комбинация данных процессов, осуществляемые на различных уровнях организационной структуры, направленные на уменьшение вероятности наступления риска и/или минимизацию возможного ущерба в случае его реализации.

Конфликт интересов - ситуация, при которой заинтересованность внешнего аудитора может повлиять на его мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности или консолидированной финансовой отчетности Общества. Случаи возникновения у внешнего аудитора заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов, а также меры по предотвращению или урегулированию конфликта интересов установлены Кодексом профессиональной этики аудиторов.

Ключевая контрольная процедура - процедура, позволяющая при ее надлежащем выполнении снизить до приемлемого уровня критичный риск/риски. При отсутствии/неэффективности данной контрольной процедуры критичный риск считается неприемлемым.

Критичный риск - риск, последствия реализации которого могут иметь существенное влияние на достижение целей компании и/или привести к значительному ущербу.

Модель аудита («вселенная аудита») - совокупность объектов аудита, например, бизнес-процессов, бизнес-функций, проектов/инициатив компании, подразделений, бизнес-единиц и иное в зависимости от выбранного в компании подхода к структурированию объектов аудита.

Независимость аудитора (как фактическая, так и воспринимаемая третьими лицами), в том числе от руководителей и иных должностных лиц Общества, от организаций, входящих в группу, в которую входит Общество и подконтрольные ему юридические лица,

так же, как объективность аудитора подразумевает:

- независимость мышления, то есть такой образ мышления, который позволяет аудитору выразить мнение, не зависящее от влияния факторов, способных скомпрометировать профессиональное суждение аудитора, и действовать честно, проявлять объективность и профессиональный скептицизм;

- независимость поведения, то есть такое поведение, которое позволяет избежать фактов и обстоятельств, настолько значимых, что разумная и хорошо информированная третья сторона, взвесив все факты и обстоятельства, может обоснованно посчитать, что честность, объективность или профессиональный скептицизм аудитора были скомпрометированы.

- отсутствие имущественной, родственной или иной зависимости аудитора от Общества, его акционеров, руководителей и иных должностных лиц Общества, а также других лиц в случаях, предусмотренных Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренными Советом по аудиторской деятельности.

Объект аудита - бизнес-процессы, бизнес-функции, проекты/инициативы компании, подразделения, бизнес-единицы и иное в зависимости от выбранного в компании подхода к структурированию объектов аудита.

Процедуры тестирования - оценка корректности выполнения контрольной процедуры в соответствии с предусмотренным дизайном. Основные методы тестирования контрольных процедур включают:

- опрос - проведение интервью с исполнителями контрольных процедур с целью выяснения, каким образом выполняется процедура, какие бывают исключения в ее функционировании, как они обрабатываются.

- наблюдение - наблюдение за действиями исполнителя непосредственно в момент выполнения проверяемой процедуры.

- проверка - инспектирование/изучение доказательств надлежащего выполнения проверяемой процедуры. Например, проверка документации, изучение проведенных сверок и выявленных несоответствий и/или натурный осмотр.

- повторное выполнение - выполнение контрольной процедуры в соответствии с ее дизайном и сверка результатов выполнения процедуры.

Руководитель внутреннего аудита - должностное лицо Общества, отвечающее за организацию и осуществление внутреннего аудита в Обществе.

3. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1. В целях содействия совету директоров Общества и единоличному исполнительному органу Общества в сохранении и повышении стоимости Общества и достижении поставленных перед ним целей в Обществе организован внутренний аудит для проведения независимых и объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, предоставления консультаций и обмена знаниями.

3.2. Внутренний аудит способствует достижению Обществом поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и выработке рекомендаций по повышению эффективности управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, предоставляя независимые и объективные гарантии и

консультации, направленные на совершенствование деятельности Общества.

3.3. К задачам внутреннего аудита относятся:

1) Оценка корпоративного управления и предоставление рекомендаций по его совершенствованию, которая включает 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;

- осуществления надзора за системой управления рисками и внутреннего контроля;

- обеспечения прав акционеров и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

- процедур раскрытия информации о деятельности Общества.

2) Оценка надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля и предоставление рекомендаций по ее совершенствованию, которая включает проверку наличия и работы компонентов управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективность их функционирования совместно, интегрированным образом;

При формировании суждения об эффективности управления рисками рассматривается:

- соответствие целей деятельности Общества его миссии;

- полнота и корректность выявления и оценки существенных рисков;

- эффективность мер реагирования на риски и их удержания в пределах риск-стратегии Общества;

- порядок сбора и обмена информацией о рисках внутри Общества для обеспечения надлежащего реагирования на риски.

При формировании суждения об эффективности внутреннего контроля рассматривается:

- эффективность внутреннего контроля применительно к одной категории целей или нескольким целям;

- адекватность критериев, установленных единоличному исполнительному органу Общества для анализа степени достижения поставленных целей, в том числе проведение руководством Общества оценки и мониторинга затрат и выгод, связанных с внедрением средств контроля;

- эффективность контрольных процедур и их соответствие уровню риска;

- степень существенности недостатков внутреннего контроля.

4. ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ ПОДОТЧЕТНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. Административная подотчетность внутреннего аудитора единоличному исполнительному органу Общества означает:

- выделение единоличным исполнительным органом Общества необходимых средств в рамках утвержденного советом директоров Общества бюджета внутреннего аудита;

- получение единоличным исполнительным органом отчетов о деятельности внутреннего аудита;

- оказание поддержки единоличным исполнительным органом Общества внутреннему аудитору во взаимодействии с подразделениями Общества;

- администрирование единоличным исполнительным органом Общества политик (положений) и процедур деятельности внутреннего аудита.

4.2. Функциональная подотчетность внутреннего аудитора совету директоров Общества означает:

- утверждение советом директоров политики (положения) внутреннего аудита;
- утверждение советом директором плана деятельности внутреннего аудита и одобрение бюджета на организацию и осуществление внутреннего аудита на отчетный период;
- информирование внутренним аудитором совета директоров Общества о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита в течение отчетного периода, но не реже одного раза в год, в том числе обеспечение прямого доступа руководителя внутреннего аудита к председателю комитета по аудиту по вопросам деятельности внутреннего аудита;
- определение советом директоров наиболее оптимального способа организации внутреннего аудита;
- утверждение советом директоров порядка выбора независимой внешней организации, определения такой организации, условий договора с такой организацией, в том числе размера вознаграждения за оказанные услуги;
- утверждение советом директоров решения о назначении, освобождении от должности, а также определение вознаграждения руководителя внутреннего аудита;
- рассмотрение советом директоров существенных ограничений полномочий внутреннего аудитора или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;
- рассмотрение советом директоров заключения внутреннего аудитора о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления в Обществе.

5. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

5.1. Совет директоров Общества определяет наиболее оптимальный способ организации внутреннего аудита:

- назначение руководителя внутреннего аудита и создание отдельного структурного подразделения внутреннего аудита, возглавляемого руководителем структурного подразделения, который непосредственно подчиняется руководителю внутреннего аудита в Обществе;
- создание отдельного структурного подразделения внутреннего аудита, возглавляемого руководителем структурного подразделения (руководителем внутреннего аудита в Обществе);
- привлечение независимой внешней организации.

5.2. При выборе способа организации внутреннего аудита советом директоров Общества могут быть приняты во внимание следующие критерии:

- соотношение затрат на создание и функционирование внутреннего аудита в Обществе с затратами на оплату стоимости услуг независимой внешней организации;
- наличие в штате или возможность найма достаточного количества работников, обладающих знаниями, навыками и опытом, необходимыми для выполнения поставленных перед внутренним аудитом целей и задач;
- географическая удаленность подразделений Общества;
- частота проведения аудиторских проверок;
- требования нормативных документов общества, законодательства Российской Федерации и регулирующих органов (в частности, ограничения, налагаемые на независимую внешнюю организацию в связи с отсутствием разрешительной документации (лицензии) на работу с определенным типом информации).

5.3. Все вопросы, связанные с организацией и деятельностью внутреннего

аудитора, до представления их на утверждение или рассмотрение совету директоров Общества предварительно рассматривает комитет по аудиту.

6. ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ ОТБОРА НЕЗАВИСИМОЙ ВНЕШНЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ФУНКЦИЙ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И ЗАКРЕПЛЕНИЯ ЕЕ ФУНКЦИЙ

6.1. В случае принятия решения советом директоров Общества о проведении внутреннего аудита с привлечением независимой внешней организации совету директоров необходимо:

- утвердить порядок выбора независимой внешней организации, определения такой организации;
- утвердить условия договора с такой организацией, в том числе размера вознаграждения за оказанные услуги,
- определить порядок обеспечения качества ее деятельности,
- провести оценку наличия у организации, рассматриваемой для проведения внутреннего аудита в Обществе, конфликта интересов с Обществом любого рода, включая наличие связанности с акционерами Общества, лицами, контролирующими Общество, и акционерами его подконтрольных обществ.

6.2. Все вопросы, связанные с организацией и деятельностью внутреннего аудита, до представления их на утверждение или рассмотрение совету директоров Общества предварительно рассматривает комитет по аудиту

6.3. В случае принятия решения советом директоров Общества о проведении внутреннего аудита с привлечением независимой внешней организации ответственность за выбор и качество осуществления внутреннего аудита Общества несет совет директоров.

6.4. При передаче на аутсорсинг только отдельных проверок или отдельных задач внутреннего аудита, ответственность за их выполнение и результаты возлагается на руководителя внутреннего аудита Общества.

7. ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ СТРУКТУРЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ОБЩЕСТВЕ

7.1. В случае принятия решения советом директоров об организации функции внутреннего аудита в самом Обществе организация внутреннего аудита, структура внутреннего аудита определяется в зависимости от масштаба деятельности Общества и с учетом организационной структуры Общества.

7.2. С учетом целей и задач, масштаба деятельности Общества внутренний аудит может быть организован посредством:

- назначения руководителя внутреннего аудита и создания отдельного структурного подразделения внутреннего аудита, возглавляемого руководителем структурного подразделения, который непосредственно подчиняется руководителю внутреннего аудита в Обществе;
- создания отдельного структурного подразделения внутреннего аудита, возглавляемого руководителем структурного подразделения (руководителем внутреннего аудита в Обществе).

7.3. Руководитель внутреннего аудита в целях предотвращения конфликта интересов, обеспечения условий его независимости и объективности назначается на должность и освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом Общества на основании решения совета директоров, административно подотчетен

единоличному исполнительному органу Общества и функционально - совету директоров Общества.

7.4. В целях обеспечения независимости и объективности внутреннего аудита совет директоров и единоличный исполнительный орган Общества должны исключить факторы, влекущие возникновение у руководителя внутреннего аудита, руководителя и работников структурного подразделения внутреннего аудита конфликта интересов любого рода, в том числе вызванного такими обстоятельствами, как:

- совмещение руководителем внутреннего аудита управления функциональными направлениями деятельности Общества, обществ, его контролирующих, и (или) его подконтрольных обществ, требующими принятия управленческих решений (включая членство в коллегиальных исполнительных органах);

- совмещение должности руководителя внутреннего аудита, руководителя структурного подразделения внутреннего аудита Общества с должностью руководителя внутреннего аудита или руководителя структурного подразделения внутреннего аудита в обществах, его контролирующих, и (или) его подконтрольных обществах;

- участие (членство) руководителя внутреннего аудита, руководителя и работников структурного подразделения внутреннего аудита Общества в органах управления Общества, обществ, его контролирующих, и (или) его подконтрольных обществ (советах директоров и его комитетах).

Кроме того, совет директоров и единоличный исполнительный орган Общества вправе предусмотреть следующие меры, направленные на обеспечение независимости и объективности внутреннего аудита:

- в целом не рекомендуется, но в случае выполнения руководителем внутреннего аудита функций, находящихся вне сферы деятельности внутреннего аудита, а именно: управления рисками, внутреннего контроля, комплаенс-контроля,

- совмещение руководителем внутреннего аудита вышеуказанных функций требует одобрения советом директоров Общества, при этом не допускается совмещение его должности с должностью руководителя структурного подразделения внутреннего аудита Общества, а также структурных подразделений, находящихся в его ведении;

- разграничение полномочий и обязанностей внутреннего аудита от деятельности других структурных подразделений Общества, а именно:

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

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

- обеспечение объективности и независимости руководителя внутреннего аудита, руководителя и работников структурного подразделения внутреннего аудита в целях предотвращения 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.

7.5. Руководитель внутреннего аудита уполномочен:

- иметь прямой доступ к председателю комитета по аудиту и единоличному исполнительному органу Общества;

- запрашивать и получать у единоличного исполнительного органа любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей;

- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о

выполнении планов и программ, проектами решений и решениями совета директоров и единоличного исполнительного органа;

- доводить до сведения совета директоров (комитета по аудиту) и единоличного 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 компании и сторонних экспертов для выполнения проверок и других заданий;

- организовывать текущий мониторинг и обеспечивать периодический анализ внутреннего аудита;

- принимать участие на правах слушателя в совещаниях и заседаниях рабочих органов компании (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.).

7.6. К полномочиям работников Общества, осуществляющих внутренний аудит, относятся:

- беспрепятственный доступ (при соблюдении требований законодательства Российской Федерации) к документам, бухгалтерским записям, информационным ресурсам, материалам заседаний коллегиальных органов и другой информации о деятельности Общества в рамках выполнения своих должностных обязанностей, в том числе в электронной форме, ознакомление с проектами решений и решениями Совета директоров и единоличного исполнительного органа Общества;

- право руководителя внутреннего аудита на участие в заседаниях совета директоров, его комитетов и заседаниях (совещаниях) единоличного исполнительного органа Общества;

- право производить при проведении аудиторских проверок фото- и видеofиксацию фактов хозяйственной деятельности Общества, запрашивать и получать доступ к активам, а также проводить интервью, задавать работникам вопросы, необходимые для достижения целей аудиторской проверки;

- использование информационных ресурсов и программного обеспечения Общества для целей внутреннего аудита;

- право привлекать сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках осуществления деятельности внутреннего аудита.

7.7. Руководитель внутреннего аудита и работники, осуществляющие внутренний аудит, 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.

7.8. Работники, осуществляющие внутренний аудит, информируют руководителя внутреннего аудита о любых ограничениях их полномочий и возникающих конфликтах интересов. Руководитель внутреннего аудита информирует совет директоров через комитет по аудиту о соответствующих ограничениях и возможных последствиях таких ограничений.

8. ПЛАНИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

8.1. Ежегодно разрабатывается план деятельности внутреннего аудита, определяющий приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Общества. В случае существенных изменений деятельности Общества и результатов переоценки рисков план может быть актуализирован.

8.2. Процесс планирования деятельности внутреннего аудита может включать следующие этапы:

- формирование (актуализация) стратегии аудита Общества, модели аудита Общества;

- использование результатов оценки рисков - проведение внутренним аудитом анализа возможности полагаться на реестр рисков Общества по итогам оценки эффективности управления рисками за предыдущий отчетный период либо путем дополнительного анализа;

- ранжирование объектов аудита по уровню рисков с учетом результатов анализа рисков и дополнительных факторов, таких как цикл (периодичность) аудита, существенность влияния на результаты деятельности Общества объекта аудита, численность работников, текучесть кадров, изменения в деятельности объекта аудита, результаты предыдущей проверки данного объекта аудита и т.д.;

- анализ предложений и запросов, полученных от единоличного исполнительного органа и совета директоров Общества, в том числе анализ повестки заседаний совета директоров Общества и его комитетов;

- синхронизация характера, состава и сроков выполнения аудиторских проверок с другими подразделениями Общества, выполняющими проверки, направленные на оценку эффективности управления рисками и внутреннего контроля в рамках своих компетенций, а также рассмотрение планов Общества по привлечению внешних организаций, оказывающих данные услуги;

- формирование риск-ориентированного плана внутренних аудиторских проверок с включением на выборочной основе объектов аудита из разных групп по уровню риска;

- формирование перечня заданий по консультированию;

- определение ресурсов (кадровых, информационных, материальных), необходимых для проведения проверок, выполнения заданий по консультированию;

- формирование плана деятельности внутреннего аудита на основе риск-ориентированного плана внутренних аудиторских проверок, заданий по консультированию, а также других мероприятий внутреннего аудита, включая консультирование, мониторинг выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, разработанных по результатам аудитов, обучение и повышение профессиональной квалификации работников подразделения внутреннего аудита, взаимодействие с внешним аудитором Общества и иное. При этом проведение плановых внутренних аудиторских проверок является основной деятельностью внутреннего аудита.

8.3. Внутренний аудитор представляет план деятельности внутреннего аудита на предварительное рассмотрение комитету совета директоров по аудиту, который затем передает его на рассмотрение и утверждение совету директоров. Вместе с планом деятельности внутренний аудитор может представить ресурсный план и бюджет, необходимый внутреннему аудиту для реализации данного плана. Утвержденный план деятельности внутреннего аудита доводится до сведения единоличного исполнительного органа.

9. ОБЩИЙ ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК. МОНИТОРИНГ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНОВ МЕРОПРИЯТИЙ, РАЗРАБОТАННЫХ ПО ИТОГАМ ПРОВЕРКИ

9.1. Внутренние аудиторские проверки в Обществе производятся в рамках плана деятельности внутреннего аудита и вне рамок плана на основании специальных решений Совета директоров Общества или по инициативе руководителя внутреннего аудита (руководителем структурного подразделения внутреннего аудита).

9.2. До начала внутренней аудиторской проверки целесообразно:

- разработать программу проверки, включающую описание целей проверки, объем и содержание проверки, сроки ее проведения, характер и объем аудиторских процедур;
- утвердить программу проверки руководителем структурного подразделения внутреннего аудита;
- проинформировать представителей объекта аудита о планируемой проверке;
- при необходимости запросить у представителей объекта аудита информацию, необходимую для подготовки к проведению внутренней аудиторской проверки.

9.3. На основе полученной информации и реестра рисков Общества рекомендуется провести предварительную оценку рисков, относящихся к объекту аудита.

9.4. При проведении внеплановой проверки детальный анализ рисков объекта аудита может осуществляться в ходе ее выполнения.

9.5. В объем и содержание проверки как минимум целесообразно включать:

- существенные риски объекта аудита;
- ключевые мероприятия по управлению рисками и отдельные контрольные процедуры объекта аудита (необходимый и достаточный набор мероприятий, контрольных процедур, который обеспечивает снижение рисков объекта аудита до установленного в реестре рисков Общества уровня и позволяет выразить разумную уверенность в эффективном управлении рисками объекта аудита);
- виды деятельности, мероприятия по управлению рисками, контрольные процедуры, подлежащие проверке по запросу единоличного исполнительного органа и Совета директоров Общества.

9.6. Конкретный характер и объем аудиторских процедур, которые необходимо выполнить в ходе проведения проверки, включая анализ эффективности управления рисками, присущими объекту аудита, целесообразно определить в зависимости от целей проверки. Для получения более высокой степени уверенности в результатах проверки рекомендуется использовать комбинацию нескольких видов аудиторских процедур, включая методы анализа данных.

9.7. В ходе проверки по итогам выполнения аудиторских процедур на основании сформированных наблюдений, выявленных недостатков системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления целесообразно сформулировать вывод об эффективности управления рисками и внутреннего контроля в отношении объекта аудита с учетом объемов проверки и разработать рекомендации по устранению недостатков.

9.8. Выводы и результаты, полученные по итогам выполнения внутренней аудиторской проверки, целесообразно подкрепить достаточным количеством надежных аудиторских доказательств, к которым можно отнести. Все аудиторские доказательства рекомендуется документировать.

9.9. В рамках процесса сбора аудиторских доказательств внутренним аудиторам рекомендуется применять профессиональный скептицизм, чтобы оценить, является ли имеющаяся информация подходящей и достаточной для обеспечения разумной основы для

формулирования выводов и (или) рекомендаций или требуется сбор дополнительной информации.

9.10. При формулировании выводов и результатов по итогам выполнения внутренней аудиторской проверки внутренними аудиторами может быть применено профессиональное суждение, основанное на анализе аудиторских доказательств. В отчет по итогам выполнения внутренней аудиторской проверки рекомендуется включать только те выводы, которые подтверждены надежными аудиторскими доказательствами.

9.11. Выводы могут включать, но не ограничиваться указанием на то, соответствуют ли цели и задачи деятельности объекта аудита целям и задачам Общества, достигаются ли цели и задачи Общества и функционирует ли проверяемый объект так, как запланировано.

9.12. Итоговой целью внутренней аудиторской проверки является выработка заключения (мнения) о том, насколько управление рисками и внутренний контроль объекта аудита надежны и эффективны, то есть обеспечивают ли способность объекта аудита достигать своих целей.

9.13. Для оценки корпоративного управления и предоставления рекомендаций по его совершенствованию внутренние аудиторы могут применять различные подходы. Оценка может быть проведена в виде отдельного аудиторского задания или основываться на информации, полученной в результате оценки каждого из элементов корпоративного управления в рамках нескольких внутренних аудиторских проверок в течение отчетного периода. Кроме того, руководитель внутреннего аудита может использовать процедуры непрерывного мониторинга, в том числе путем мониторинга исполнения поручений единоличного исполнительного органа и совета директоров Общества.

9.14. На основе проведенных наблюдений и выводов внутренние аудиторы формулируют рекомендации по совершенствованию управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления объекта аудита.

9.15. По итогам внутренней аудиторской проверки оформляется отчет. При этом в отчете рекомендуется как минимум отражать следующую информацию:

- цели проверки;
- объем и содержание проверки - бизнес-процессы, информационные системы, проекты, операции и контрольные процедуры, которые были включены в объем проверки, характер и объем выполненных аудиторских процедур, а также дополнительную информацию, определяющую границы проверки (период проверки, области, не попавшие в периметр аудиторской проверки);
- положительные характеристики (оценки) управления рисками и внутреннего контроля объекта аудита (при их наличии);
- результаты проверки - наблюдения (включая выявленные недостатки и возможности для улучшения), выводы о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления объекта аудита и рекомендации;
- ограничения в распространении и (или) использовании результатов проверки;
- мнение представителей объекта аудита, руководителей структурных подразделений объекта аудита, единоличного исполнительного органа в отношении выводов и результатов проверки, в том числе при наличии разногласий с внутренним аудитом в отношении результатов проверки.

9.16. Отчет может быть подготовлен как на бумажном носителе, так и в электронной форме.

9.17. Отчет направляется единоличному исполнительному органу, работникам

Общества, которые могут обеспечить должное рассмотрение результатов проверки и принять корректирующие меры, включая представителя объекта аудита. В отдельных случаях внутренний аудитор может принять решение о направлении отчета на рассмотрение комитету по аудиту без предварительного информирования единоличного исполнительного органа. Комитет по аудиту совета директоров Общества принимает решение о передаче отчета на рассмотрение совета директоров.

9.18. В ходе внутренней аудиторской проверки могут по решению внутреннего аудитора подготавливаться промежуточные отчеты в целях информирования заинтересованных лиц о фактах, требующих незамедлительных действий (внимания), изменениях объема и содержания проверки, ходе выполнения проверки, если она выполняется длительное время. Использование промежуточных отчетов не уменьшает и не отменяет необходимости подготовки и предоставления отчета по итогам проверки.

9.19. По итогам внутренней аудиторской проверки представителям объекта аудита рекомендуется подготовить план мероприятий, направленный на устранение замечаний, нарушений, недостатков и реализацию рекомендаций внутреннего аудита по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления (если применимо, исходя из целей проверки).

9.20. Представители объекта аудита могут принять аргументированное решение не предпринимать действий в отношении какого-либо из выявленных недостатков или рекомендаций внутренних аудиторов. В этом случае уполномоченному представителю объекта аудита рекомендуется довести данную информацию до сведения внутреннего аудитора. Решение вопроса о принятии риска не входит в сферу ответственности руководителя внутреннего аудита, а также руководителя структурного подразделения внутреннего аудита. Если по мнению внутреннего аудита объектом аудита принимается недопустимый для Общества риск, внутреннему аудитору рекомендуется своевременно сообщить об этом единоличному исполнительному органу Общества и совету директоров через комитет по аудиту при необходимости.

9.21. Внутреннему аудитору рекомендуется разработать систему мониторинга выполнения планов мероприятий, подготовленных по результатам проверок, с целью подтверждения адекватности, эффективности и своевременности действий, предпринимаемых в Обществе для устранения недостатков, реализации рекомендаций и совершенствования системы управления рисками и внутреннего контроля Общества. Процессы мониторинга могут быть сложными или простыми в зависимости от ряда организационных факторов, включая размер и организационную структуру Общества, возможности использования ИТ-инструментов, развитость системы управления рисками и внутреннего контроля, и могут выбираться в зависимости от характера и масштабов деятельности Общества и иных факторов.

9.22. Основными инструментами мониторинга являются получение и анализ информации от объектов аудита о результатах выполнения плана мероприятий, а также проведение последующих аудитов для подтверждения эффективности реализованных мер.

10. ВЫПОЛНЕНИЕ ЗАДАНИЙ ПО КОНСУЛЬТИРОВАНИЮ

10.1. К консультационным услугам внутреннего аудитора в Обществе относится деятельность по предоставлению консультаций и рекомендаций, характер и содержание которой согласовываются со стороной, получающей консультации, нацеленная на оказание помощи и совершенствование корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, исключая принятие внутренними аудиторами ответственности за

управленческие решения. Задания по консультированию представляют собой особый вид аудиторских заданий.

10.2. До выполнения задания по консультированию внутреннему аудитору целесообразно обсудить цели такого задания со стороной, получающей консультацию. Цели задания по консультированию, его содержание, объем и вопросы ответственности рекомендуется формулировать в письменном виде.

10.3. Если в процессе выполнения задания по консультированию у внутреннего аудитора возникают вопросы в отношении объема и содержания задания, рекомендуется обсудить их со стороной, получающей консультацию, в целях определения целесообразности продолжения выполнения задания. Отсутствие информации, достаточной для продолжения выполнения задания по консультированию, или сомнения в полезности результатов выполнения задания для Общества могут быть причинами приостановки выполнения задания по консультированию. По итогам выполнения задания по консультированию внутренний аудитор также может формулировать существенные недостатки внутреннего контроля.

11. ИНФОРМИРОВАНИЕ О РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА. ЗАКЛЮЧЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

11.1. Ежегодно внутренний аудитор информирует единоличный исполнительный орган Общества и совет директоров о деятельности внутреннего аудита по следующим вопросам:

- целесообразность внесения изменений в политику (положение) внутреннего аудита Общества;

- подтверждение факта организационной независимости внутреннего аудита и отсутствия каких-либо фактов отрицательного воздействия на независимость и объективность;

- ограничения в необходимом объеме информации, ресурсах и другие обстоятельства, которые могут оказать влияние на способность внутреннего аудита выполнять свои обязанности;

- результаты выполнения программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, направленного на соблюдение требований качества по всем существенным аспектам деятельности внутреннего аудита;

- представление к утверждению плана деятельности внутреннего аудита, ресурсного плана и бюджета внутреннего аудита, а также информации о существенных изменениях плана деятельности в течение отчетного периода;

- информирование о результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, включая:

- результаты выполнения отдельных внутренних аудиторских проверок с выводами об эффективности управления рисками и внутреннего контроля объекта аудита, корпоративного управления (если применимо), о результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, информацию о позиции единоличного исполнительного органа Общества по поводу принятого риска, который, по мнению руководителя внутреннего аудита, может быть недопустимым для Общества;

- заключение об оценке надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления в Обществе (заключение внутреннего аудита).

- отчет о выполнении иных мероприятий, включенных в план деятельности внутреннего аудита.

11.2. Внутренний аудитор формулирует заключение внутреннего аудита по результатам оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления Общества за определенный период времени (включая отчетный период). При подготовке заключения внутреннего аудита руководителю внутреннего аудита целесообразно принимать во внимание результаты выполнения внутренних аудиторских проверок, внеплановых аудиторских заданий, проверок, выполняемых другими подразделениями Общества, направленных на оценку управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления, в рамках своих компетенций.

11.3. Заключение внутреннего аудита отличается от выводов по итогам выполнения внутренних аудиторских проверок тем, что формулируется в отношении системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления Общества в целом за период времени, выводы же относятся к итогам выполнения отдельной внутренней аудиторской проверки.

11.4. В заключение внутреннего аудита включается как минимум следующая информация:

- изложение итогового заключения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления в Обществе;

- описание подхода и критериев оценки управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления, положенных в основу заключения внутреннего аудита;

- краткое содержание информации, подтверждающей заключение, и ее источники;

- описание объема внутренних аудиторских проверок, проведенных внутренним аудитом, с указанием периода времени, который охватывает заключение;

- описание объема смежных проверок, выполняемых другими подразделениями Общества. При использовании результатов таких проверок руководитель внутреннего аудита предварительно проводит оценку для определения степени, в которой сможет полагаться на работу других подразделений Общества;

- информацию об ограничениях, если они имели место в деятельности внутреннего аудита.

Если заключение внутреннего аудита является негативным, руководителю внутреннего аудита целесообразно привести причины, которые его обосновывают.

11.5. Внутренний аудитор несет ответственность за формирование заключения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления в Обществе, в том числе за надежность и достоверность информации, на основе которой оно подготовлено.

11.6. В отдельных случаях совет директоров Общества может поручить руководителю внутреннего аудита провести внешнюю независимую оценку заключения внутреннего аудита.

12. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С АУДИТОРОМ ОБЩЕСТВА, КОМИТЕТОМ ПО АУДИТУ, ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ ОБЩЕСТВА

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С АУДИТОРОМ ОБЩЕСТВА

12.1. Руководителю структурного подразделения внутреннего аудита рекомендуется осуществлять координацию взаимодействия внутреннего аудита с аудитором Общества (внешний аудитор), включая, но не ограничиваясь, следующими вопросами:

- обсуждение планов деятельности внутреннего аудита и аудитора Общества с целью их координации и минимизации двойной работы;
- обмена информацией о результатах оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля Общества в части контроля за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности;
- анализа эффективности внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков управления рисками и внутреннего контроля Общества, в том числе контроля за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С КОМИТЕТОМ ПО АУДИТУ

12.2. Взаимодействие внутреннего аудитора Общества с комитетом по аудиту Общества осуществляются в соответствии с настоящим Положением.

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ СО СТРУКТУРНЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ ОБЩЕСТВА

12.3. Внутренний аудитор осуществляет координацию взаимодействия с подразделениями Общества, которые в рамках своих полномочий проводят проверки эффективности управления рисками и внутреннего контроля во вверенных им областях или консультирование подразделений и работников Общества.

12.4. Внутренний аудитор может принять решение полагаться на работу других подразделений Общества в следующих случаях:

- при оценке надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также оценке эффективности корпоративного управления, в областях, не входящих в сферу знаний и компетенций работников структурного подразделения внутреннего аудита Общества;
- для увеличения охвата областей при формировании заключения внутреннего аудита о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления по Обществу в целом;
- для минимизации двойной работы в течение отчетного периода при планировании и осуществлении деятельности как структурного подразделения внутреннего аудита, так и подразделений Общества при проведении проверок.

Для принятия такого решения руководитель структурного подразделения внутреннего аудита разрабатывает критерии для оценки возможности полагаться на информацию и результаты работы других подразделений Общества, такие как:

- объективность соответствующего подразделения Общества, включая отсутствие у него конфликта интересов (или признаков конфликта);
- компетентность работников подразделения Общества;
- согласованное понимание терминологии, процедур и методов работы при проведении другими подразделениями Общества проверок и формировании их результатов.

13. ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

13.1. Оценкой деятельности внутреннего аудита может быть:

- текущий мониторинг;
- внутренняя оценка;
- внешняя оценка.

ТЕКУЩИЙ МОНИТОРИНГ И ВНУТРЕННЯЯ ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

13.2. Внутренний аудитор составляет перечень мероприятий текущего мониторинга и порядок проведения оценки внутреннего аудита. Результаты исполнения такого документа, включая план корректирующих мероприятий, внутренний аудитор доводит до сведения единоличного исполнительного органа и совета директоров Общества не реже одного раза в год.

13.3. К мероприятиям текущего мониторинга относятся, включая, но не ограничиваясь:

- контроль за выполнением внутренних аудиторских проверок, в том числе с применением средств автоматизации;
- применение стандартизированных практик работы структурного подразделения внутреннего аудита: процедуры планирования и выполнения внутренних аудиторских проверок, оформления рабочей документации, подготовки отчетов и др.;
- получение обратной связи от объектов аудита, единоличного исполнительного органа и совета директоров Общества;
- анализ выполнения ключевых показателей эффективности деятельности внутреннего аудита.

ВНУТРЕННЯЯ ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

13.4. Внутренняя оценка предусматривает более комплексный подход к анализу деятельности внутреннего аудита и помимо мероприятий, предусмотренных для текущего мониторинга, и включает:

- всесторонний анализ соответствия деятельности внутреннего аудита Общества лучшим практикам;
- сравнение с лучшими практиками внутреннего аудита;
- анализ вклада внутреннего аудита в процессы корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, а также степени соответствия ожиданиям исполнительных органов и совета директоров Общества.

ВНЕШНЯЯ ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

13.5. Внешняя оценка деятельности внутреннего аудита проводится с целью получения руководителем внутреннего аудита, единоличным исполнительным органом, советом директоров Общества и другими заинтересованными сторонами независимого мнения о качестве внутреннего аудита и возможности полагаться на заключение внутреннего аудита об оценке надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления в Обществе.

13.6. Внешняя оценка деятельности внутреннего аудита проводится с периодичностью, установленной советом директоров Общества.

13.7. Внешняя оценка деятельности внутреннего аудита может проводиться с использованием одного из двух форматов:

- полная оценка внешним экспертом;
- подтверждение внутренней оценки внешним экспертом.

13.8. Формат оценки утверждается советом директоров по предложению руководителя внутреннего аудита и комитета по аудиту Общества.

14. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

14.1. Настоящее Положение вступает в силу с момента утверждения Советом директоров Общества.