

Приложение №7
к Протоколу № 6
заседания Совета директоров
ОАО «Завод им.В.А.Дегтярева»
от 27 марта 2020г.

**ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ЗАВОД ИМ. В. А. ДЕГТЯРЕВА»**

г. Ковров

2020г.

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	3
3. ЦЕЛИ И НАЗНАЧЕНИЕ ПОЛИТИКИ. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	4
4. СТАНДАРТЫ КАЧЕСТВЕННЫХ ХАРАКТЕРИСТИК ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	5
5. СТАНДАРТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	5
6. ФУНКЦИИ СВА.....	7
7. ПОЛНОМОЧИЯ НАЧАЛЬНИКА И РАБОТНИКОВ СВА	8
8. ПОДОТЧЕТНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	10
9. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ВНЕШНИМ АУДИТОМ И ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ ОБЩЕСТВА.....	10
10. ПОРЯДОК ПЛАНИРОВАНИЯ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	11
11. ВНЕШНЯЯ ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	11
12. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	11

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1 Настоящая Политика в области внутреннего аудита Открытого акционерного общества «Завод им. В.А.Дегтярева» (далее – Политика) разработана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Открытого акционерного общества «Завод им. В.А.Дегтярева» (далее – ОАО «Зид» или Общество), Положением о Совете директоров ОАО «Зид», Положением о Комитете по аудиту при Совете директоров ОАО «Зид» (далее – Комитет по аудиту), учитывает международную практику (в частности, Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита Института внутренних аудиторов) в части, не противоречащей российскому законодательству, а также в соответствии с Положениями о структурных подразделениях Общества и другими локальными нормативными актами Общества.
- 1.2 Политика является локальным нормативным актом Общества, определяющим цели, задачи, функции и полномочия внутреннего аудита, место внутреннего аудита в организационной структуре Общества, порядок взаимодействия внутреннего аудита с внешним аудитором и другими субъектами системы внутреннего контроля, порядок планирования и осуществления внутреннего аудита, контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита ОАО «Зид».

Изменения и дополнения в Политику вносятся по мере необходимости. С предложением о внесении изменений в Политику может выступать Совет директоров, Правление Общества, Генеральный директор Общества, заместитель Генерального директора Общества по внутреннему аудиту.

Изменения подлежат рассмотрению и утверждению в соответствии с порядком, определённым локальными нормативными документами (актами) Общества.

- 1.3 Политика обязательна к применению всеми внутренними аудиторами и сотрудниками Общества.
- 1.4 Организация проведения внутреннего аудита в Обществе осуществлена через создание в нём отдельного подразделения – Службы внутреннего аудита.

2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

- 2.1 *Внутренний аудит* – деятельность по систематической, независимой оценке надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также практики корпоративного управления, при организации которой применяются общепринятые международные стандарты деятельности в области внутреннего аудита. Осуществляется независимым от основных владельцев бизнес-процессов Общества подразделением – Службой внутреннего аудита (далее – СВА).
- 2.2 *Система внутреннего контроля* – совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, осуществляемых органами управления, исполнительными и контрольными органами, должностными лицами и иными работниками, для обеспечения финансовой устойчивости Общества, упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, а также обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения нарушений, своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности.
- 2.3 *Система управления рисками* – совокупность процессов, осуществляемых Советом директоров, единоличным исполнительным органом Общества, структурными подразделениями и работниками ОАО «Зид», направленных на управление рисками и возможностями, влияющими на создание и сохранение стоимости Общества.

2.4 Система корпоративного управления – система взаимоотношений (в том числе по вопросам осуществления внутреннего контроля и управления рисками) между единоличным исполнительным органом Общества, Советом директоров и акционерами Общества.

3. ЦЕЛИ И НАЗНАЧЕНИЕ ПОЛИТИКИ. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1 Цели и назначение Политики.

Основной целью Политики является определение стандартов внутреннего аудита Общества, обязательных к соблюдению и формирование единого подхода к процессам внутреннего аудита, происходящим в Обществе.

Политика предназначена для информирования об основных принципах функционирования внутреннего аудита Общества заинтересованных сторон: аудиторам, акционерам и работникам Общества, финансовым и инвестиционным аналитикам и др.

3.2 Основные цели и задачи внутреннего аудита.

Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества в повышении эффективности управления, совершенствовании финансово-хозяйственной деятельности 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 ОАО «Зид» стратегических целей, защите законных интересов Общества и ее собственников (акционеров).

Основной задачей внутреннего аудита является оказание содействия руководству Общества в повышении эффективности системы внутреннего контроля Общества, посредством проведения необходимых контрольных процедур, оценок ее эффективности и адекватности, представления рекомендаций по ее совершенствованию, направленных на обеспечение контроля за:

- эффективным и экономичным использованием ресурсов Общества;
- сохранностью активов Общества;
- защитой прав и законных интересов акционеров Общества;
- полнотой и достоверностью бухгалтерской, управленческой, статистической и иной отчетностью Общества.

3.3 Задачами внутреннего аудита являются:

- содействие исполнительному органу и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур, мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Общества;
- координация деятельности с внешним аудитором и Ревизионной комиссией Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- подготовка и предоставление Комитету по аудиту и единоличному исполнительному органу Общества ежеквартальных отчетов по результатам работы СВА (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий подразделениями Общества по устранению выявленных недостатков, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления).

4. СТАНДАРТЫ КАЧЕСТВЕННЫХ ХАРАКТЕРИСТИК ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.

4.1. Независимость и объективность.

Внутренний аудит должен быть независимым, при этом внутренние аудиторы обязаны быть объективны при выполнении своих обязанностей. Для достижения необходимой для эффективного выполнения обязанностей внутреннего аудита степени независимости, начальник Службы внутреннего аудита Общества подчиняется административно заместителю Генерального директора Общества по внутреннему аудиту и функционально - Комитету по аудиту при Совете директоров Общества.

4.1.1. Организационная независимость.

Начальник Службы внутреннего аудита ежеквартально отчитывается Комитету по аудиту при Совете директоров Общества. Внутренний аудит свободен от вмешательства третьих лиц в процесс определения объема внутреннего аудита, проведения работ и представления отчета о результатах внутреннего аудита.

4.1.2. Индивидуальная объективность.

Внутренние аудиторы обязаны быть беспристрастны и непредвзяты в своей работе и избегать любого конфликта интересов. Наличие конфликта интересов может создать сложности при беспристрастном выполнении аудитором своих обязанностей. Конфликт интересов может ограничить способности аудитора объективно выполнять свои функции и обязанности.

4.1.3. Факторы, отрицательно влияющие на независимость и объективность.

В случае, когда независимость или объективность подвергаются или могут восприниматься как подвергающиеся отрицательному воздействию, информация об этом обязательно раскрывается соответствующим лицам (начальнику Службы внутреннего аудита), а также отражена в отчете. Метод раскрытия информации зависит от характера отрицательного воздействия. Отрицательное воздействие на организационную независимость и индивидуальную объективность может включать личный конфликт интересов, ограничения полномочий доступа к документации, персоналу, имуществу и ресурсам, в том числе, но не ограничиваясь, к финансовым. Внутренние аудиторы обязаны воздерживаться от проведения оценки тех областей, за которые они раньше несли ответственность. Внутренние аудиторы могут предоставлять консультационные услуги в тех областях, за которые они ранее отвечали. Если независимость и объективность внутренних аудиторов могут подвергаться отрицательному воздействию, связанному с предполагаемым заданием по консультированию, информация об этом должна быть раскрыта до принятия задания к исполнению.

5. СТАНДАРТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.

5.1. Управление внутренним аудитом.

Начальник Службы внутреннего аудита обязан эффективно управлять внутренним аудитом с тем, чтобы обеспечить полезность внутреннего аудита для Общества. Внутренний аудит считается управляемым эффективно, если результаты, достигнутые в ходе работы внутреннего аудита, соответствуют целям и обязанностям, содержащимся в Положении о Комитете по аудиту при Совете директоров ОАО «Зид».

Работа внутреннего аудита основывается на формализованной оценке рисков, проводимой, по крайней мере, один раз в год. Начальнику Службы внутреннего аудита, рассматривая целесообразность принятия задания, следует оценивать влияние задания на улучшение процесса управления рисками и совершенствование деятельности Общества.

5.1.1. Управление ресурсами.

Начальник Службы внутреннего аудита обеспечивает наличие надлежащих, достаточных ресурсов и их эффективное использование для выполнения поставленных задач.

5.1.2. Отчетность перед Советом директоров и высшим руководством.

Начальник Службы внутреннего аудита регулярно отчитывается перед Комитетом по аудиту при Совете директоров Общества и Генеральным директором Общества о ходе выполнения заданий.

Отчет включает информацию о существенных рисках, включая риски мошенничества и иных противоправных действий, проблемах контроля и корпоративного управления и иные необходимые сведения. Частота представления и содержание отчетности определяются в ходе обсуждений с Генеральным директором Общества и Комитетом по аудиту при Совете директоров Общества и зависят от важности информации, которая должна сообщаться, и срочности требуемых со стороны Генерального директора Общества и Комитета по аудиту при Совете директоров Общества ответных действий.

5.2. Сущность работы внутреннего аудита.

Внутренний аудит проводит оценку и способствует совершенствованию процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля, используя систематизированный и последовательный подход.

5.2.1. Корпоративное управление.

Внутренний аудит дает оценку и соответствующие рекомендации по совершенствованию процессов корпоративного управления для достижения с их помощью следующих целей:

- координация деятельности и обмен информацией между Советом директоров, внешними и внутренними аудиторами и руководством Общества;
- обеспечение эффективного управления и ответственности работников за результаты деятельности Общества;
- формирование и продвижение этических норм и ценностей внутри Общества;
- обеспечение информацией по вопросам рисков и контроля соответствующих подразделений Общества.

5.2.2. Контроль

Внутренний аудит способствует поддержанию эффективной системы внутреннего контроля Общества посредством оценки ее эффективности и экономичности, и содействия в ее постоянном совершенствовании. Внутренний аудит оценивает адекватность и эффективность контрольных процедур, призванных реагировать на риски внутри Общества в сфере хозяйственной деятельности Общества, в части:

- эффективности и экономичности деятельности;
- достоверности и целостности информации о финансово-хозяйственной деятельности;
- сохранности активов;
- соответствия требованиям нормативных правовых актов и договорных обязательств.

5.2.3. Управление рисками.

Внутренний аудит производит оценку эффективности и способствует совершенствованию процессов управления рисками в Обществе. В ходе выполнения заданий внутренние аудиторы учитывают риски в соответствии с целями задания, а также должны быть готовы к наличию других существенных рисков.

5.2.4. Цели аудиторского задания.

Для каждого аудиторского задания должны быть определены его цели. При определении целей аудиторского задания, внутренние аудиторы должны оценивать вероятность существенных ошибок, мошенничества и противоправных действий, несоблюдения процедур и другие факторы риска.

5.2.5. Контроль выполнения задания.

Для достижения поставленных целей, обеспечения качества работы и повышения квалификации аудиторского персонала, необходим должный контроль выполнения задания. Требуемая степень контроля зависит от профессиональности и опыта внутренних аудиторов и сложности задания. Начальник Службы внутреннего аудита несет ответственность за контроль выполнения задания, которое выполняется самим внутренним аудитом или для внутреннего аудита, но может поручить осуществлять контроль работникам, обладающим надлежащим опытом работы во внутреннем аудите. Надлежащие свидетельства осуществления контроля должны документироваться и храниться в установленном порядке.

5.2.6. Мониторинг действий по результатам задания.

Начальник Службы внутреннего аудита разрабатывает и поддерживает систему мониторинга действий руководства Общества, предпринимаемых по результатам задания. Начальник Службы внутреннего аудита разрабатывает процесс последующего мониторинга, цель которого убедиться в том, что предпринятые руководством Общества действия были эффективными или что руководство приняло риск невыполнения действий.

6. ФУНКЦИИ СВА

Для решения поставленных задач СВА осуществляет следующие функции по следующим направлениям деятельности:

6.1 Оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля:

- проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям ОАО «ЗиД», проверка обеспечения эффективности, надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем;
- проверка обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической отчетности, а также определение того, насколько результаты деятельности структурных подразделений Общества в рамках его бизнес-процессов соответствуют поставленным целям;
- определение адекватности критериев, установленных единоличным исполнительным органом Общества для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) достичь поставленных целей;
- оценка результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых на всех уровнях управления;
- проверка соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества.

6.2 Оценка надежности и эффективности системы управления рисками:

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

- проверка полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях управления;
- проверка эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (в том числе выявленных нарушениях по результатам внутренних аудиторских проверок, фактах судебных разбирательств и в других случаях).

6.3 Оценка надежности и эффективности системы корпоративного управления Общества:

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

6.4 Для решения поставленных задач и достижения целей СВА осуществляет следующие функции:

- проведение внутренних аудиторских проверок на основании плана работы СВА, ежегодно утверждаемого Советом директоров ОАО «ЗиД» и согласованного с единоличным исполнительным органом Общества.
- проведение иных проверок, выполнение других заданий по запросу/поручению единоличного исполнительного органа Общества, Совета директоров Общества и Комитета по аудиту, в пределах установленных полномочий, в том числе на основании информации, поступившей на «Горячую линию»;
- подготовка и предоставление единоличному исполнительному органу Общества и Комитету по аудиту при Совете директоров ОАО «ЗиД» отчетов по результатам деятельности СВА;
- содействие единоличному исполнительному органу Общества в расследовании недобросовестных/ противоправных действий работников Общества и третьих лиц, которые наносят ущерб Обществу;
- взаимодействие со структурными подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита.

7. ПОЛНОМОЧИЯ НАЧАЛЬНИКА И РАБОТНИКОВ СВА

7.1 Начальник Службы внутреннего аудита уполномочен:

- иметь прямой доступ к заместителю Генерального директора по внутреннему аудиту;
- запрашивать и получать от руководителей подразделений и уполномоченных ими сотрудников проверяемого подразделения все необходимые для проведения проверки документы, копии документов и иную информацию, необходимую для осуществления внутреннего аудита и выполнения своих должностных обязанностей, с соблюдением при этом законодательства о государственной тайне, коммерческой тайне, требований конфиденциальности, нормативных правовых актов о защите информации, врачебной тайне, персональных данных, а также Положения Общества о пропускном и внутриобъектовом режиме;
- привлекать в порядке, установленном внутренними организационно-распорядительными документами и локальными нормативными актами Общества, работников структурных подразделений Общества для решения задач, возникающих при проведении аудита;

- организовывать и принимать участие в совещаниях с участием других подразделений Общества по вопросам, касающимся деятельности Службы внутреннего аудита.

7.2 Внутренние аудиторы уполномочены:

- запрашивать и получать в установленном порядке (с соблюдением законодательства о государственной тайне, коммерческой тайне, требований конфиденциальности, нормативных правовых актов о защите информации, врачебной тайне, персональных данных, Положения Общества о пропускном и внутриобъектовом режиме) доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации (в т.ч. в электронной форме) о деятельности Общества, необходимой для выполнения своих должностных обязанностей, целей, задач и функций СВА, делать копии соответствующих документов и осуществлять фото и видео-фиксацию фактов хозяйственной жизни Общества в порядке, установленном в Обществе;
- в рамках выполнения проверок получать от руководителей и работников Общества письменные и устные объяснения по вопросам, возникающим в ходе проверок, ревизий, расследований совместно с СБП фактов мошенничества, злоупотребления должностным положением (включая присвоение или растрату денежных средств, недостачи и хищения), а также осуществлять иные процедуры внутреннего аудита и сбор аудиторских доказательств;
- изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения проверки для выполнения задач, целей и функций СВА и направлять эти документы и/или соответствующую информацию начальнику Службы внутреннего аудита;
- в соответствии с требованиями о конфиденциальности знакомиться с текущими планами деятельности Общества (финансовым, инвестиционным, производственным и др.);
- печатывать в установленном в Обществе порядке служебные и иные помещения на проверяемых объектах Общества для обеспечения сохранности находящихся в них документов, или товарно – материальных ценностей, а также прочих документальных или вещественных доказательств;
- давать рекомендации по устранению нарушений, выявленных в ходе аудиторских проверок;
- вносить предложения о применении дисциплинарных взысканий и мер дисциплинарного воздействия к работникам Общества, виновным в нарушении их должностных обязанностей, повлекших негативные последствия для Общества (включая причинение финансового ущерба (убытков) для Общества);
- принимать участие в совещаниях с участием других подразделений Общества по вопросам, касающимся деятельности Службы внутреннего аудита;
- представлять по согласованию с Главным юристом Общества и заместителем Генерального директора Общества по внутреннему аудиту интересы Общества в судебных, правоохранительных и иных государственных органах по вопросам, относящимся к компетенции СВА, связанным с привлечением работников Общества и иных лиц к ответственности по выявленным совместно с СБП фактам мошенничества, злоупотребления должностным положением (включая присвоение или растрату денежных средств, недостачи и хищения).

7.3 Внутренние аудиторы информируют начальника Службы внутреннего аудита о любых ограничениях их полномочий и возникающих конфликтах интересов. Начальник Службы внутреннего аудита информирует заместителя Генерального директора по внутреннему аудиту о соответствующих ограничениях и возможных последствиях таких ограничений.

8. ПОДОТЧЕТНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

8.1 Функционально Служба внутреннего аудита подотчетна Комитету по аудиту при Совете директоров Общества, который:

- согласовывает Положение о службе внутреннего аудита и организационную структуру Службы внутреннего аудита;
- согласовывает назначение и освобождение от должности начальника Службы внутреннего аудита;
- согласовывает план работы Службы внутреннего аудита на год;
- рассматривает предоставленные заместителем Генерального директора по внутреннему аудиту Общества ежеквартальные отчеты СВА, представляющие в обобщенном формате результаты ее работы за этот календарный период времени и содержащие наиболее существенные аудиторские комментарии;
- проводит не реже одного раза в полгода встречи с заместителем Генерального директора по внутреннему аудиту Общества;
- рассматривает по представлению заместителя Генерального директора по внутреннему аудиту Общества вопрос существующих ограничений, препятствующих Службе внутреннего аудита эффективно выполнять поставленные задачи, и способствует устранению таких ограничений.

8.2 Административно Служба внутреннего аудита подчинена заместителю Генерального директора Общества по внутреннему аудиту, который:

- получает отчеты о работе Службы внутреннего аудита;
- оказывает поддержку Службе внутреннего аудита во взаимодействии с другими подразделениями Общества;
- администрирует политику и процедуры деятельности Службы внутреннего аудита.

8.3 Начальник Службы внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Генеральным директором Общества по представлению заместителя Генерального директора Общества по внутреннему аудиту и по согласованию с Советом директоров Общества.

9. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ВНЕШНИМ АУДИТОМ И ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ ОБЩЕСТВА

9.1 Внутренний аудит и внешний аудит взаимодействуют в рамках:

- обмена информацией о результатах оценки эффективности системы внутреннего контроля ОАО «ЗиД», в том числе за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- анализа эффективности внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков системы внутреннего контроля ОАО «ЗиД», в том числе связанных с подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

9.2 Внутренний аудит может использовать в своей деятельности результаты работы других субъектов системы внутреннего контроля – различных подразделений Общества, которые в силу своего функционала так же, как и внутренний аудит, осуществляют мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности Общества.

10. ПОРЯДОК ПЛАНИРОВАНИЯ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

10.1 Начальник Службы внутреннего аудита ежегодно разрабатывает план работы Службы внутреннего аудита, который включает плановые проверки и прочие мероприятия внутреннего аудита.

10.2 Проведение плановых проверок является основной деятельностью Службы внутреннего аудита.

Кроме того, начальник Службы внутреннего аудита предусматривает бюджет времени на выполнение следующих мероприятий:

- консультирование единоличного исполнительного органа Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- проведение внеплановых проверок в области внутреннего аудита по отдельным поручениям единоличного исполнительного органа Общества, заместителя Генерального директора по внутреннему аудиту, Комитета по аудиту и Совета директоров;
- разработка и актуализация внутренних документов (локальных нормативных актов Общества), регламентирующих деятельность внутреннего аудита (методологии внутреннего аудита);
- осуществление мониторинга выполнения в Обществе планов корректирующих мероприятий по устранению неоптимальностей, нарушений и совершенствованию системы внутреннего контроля по результатам проверок в области внутреннего аудита;
- взаимодействие с внешним аудитором, подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности в области внутреннего аудита;
- повышение профессиональной квалификации внутренних аудиторов.

11. ВНЕШНЯЯ ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Внешняя оценка качества осуществления функции внутреннего аудита проводится не реже одного раза в пять лет. Внешняя оценка качества осуществления функции внутреннего аудита проводится с целью получения всеми заинтересованными лицами независимого мнения о качестве выполнения функции внутреннего аудита в Обществе.

Внешняя оценка качества может быть проведена следующими способами:

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

Выбор способа оценки качества осуществления функции внутреннего аудита, кандидатуры внешнего эксперта и согласование размера его вознаграждения осуществляется Комитетом по аудиту.

12. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

12.1 Настоящая Политика, а также все дополнения и изменения к ней, утверждаются Советом директоров Общества.

12.2 Вопросы, не урегулированные данной Политикой, регулируются действующим законодательством Российской Федерации, решениями Совета директоров Общества и иными локальными нормативными актами Общества.

12.3 Если в результате изменения действующего законодательства или нормативно-правовых актов Российской Федерации отдельные статьи данной Политики вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения

соответствующих изменений в Политику она действует только в части, не противоречащей действующему законодательству и иным нормативно-правовым актам Российской Федерации.