

Утверждено
Советом директоров
ПАО «Ставропольэнергобыт»
Протокол № 05-20 от 29 декабря 2020 г.

ПОЛИТИКА
в области организации и осуществления внутреннего аудита
ПАО «Ставропольэнергобыт»

2020

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Цели и задачи внутреннего аудита.....	6
3. Функции внутреннего аудита.....	7
4. Принципы реализации функции внутреннего аудита.....	8
5. Требования к внутреннему аудитору.....	9
6. Полномочия и ответственность внутреннего аудита.....	10
7. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами.....	12
8. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита.....	14
9. Ответственность внутреннего аудитора.....	15

1. Общие положения

1.1. Настоящая Политика разработана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, рекомендациями Кодекса корпоративного управления Банка России, Уставом Общества.

1.2. Настоящая Политика разработана в целях определения основных принципов организации и функционирования внутреннего аудита в ПАО «Ставропольэнергосбыт» (далее - Общество), содействия в формировании единых подходов к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита.

1.3. Настоящая Политика определяет:

- цели и задачи внутреннего аудита;
- обязанности внутреннего аудита;
- принципы реализации функции внутреннего аудита;
- подотчетность внутреннего аудита;
- полномочия внутреннего аудита;
- способ организации внутреннего аудита;
- ответственность внутреннего аудита;
- порядок контроля обеспечения и повышения качества внутреннего аудита;
- иные основные подходы и принципы, применяемые Обществом при реализации функции внутреннего аудита.

1.4. Способом организации внутреннего аудита по определению Совета директоров Общества является: создание подразделения внутреннего аудита (отдельного структурного подразделения), или введение должности руководителя внутреннего аудита, или привлечение независимой внешней организации (аутсорсинг).

1.4.1. При принятии 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.

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

Совет директоров Общества определяет независимую внешнюю организацию, условия договора с ней, в том числе размер вознаграждения за оказанные услуги, порядок обеспечения качества ее деятельности (например, посредством утверждения программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита как приложения к договору с

внешней организацией), проводит 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.

1.4.2. При принятии решения Советом директоров Общества об организации функции внутреннего аудита в самом Обществе организация внутреннего аудита, структура и штатная численность структурного подразделения внутреннего аудита определяется в зависимости от масштаба деятельности Общества и с учетом организационной структуры Общества.

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

- назначения руководителя внутреннего аудита - должностного лица Общества, отвечающего за организацию и осуществление внутреннего аудита в Обществе.
- создания отдельного структурного подразделения внутреннего аудита, возглавляемого руководителем структурного подразделения, который отвечает за организацию и осуществление внутреннего аудита в Обществе (руководителем внутреннего аудита в Обществе).

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 Общества, административно подотчетен единоличному исполнительному органу Общества и функционально - Совету директоров Общества.

1.4.2.1. Административная подотчетность означает:

- выделение необходимых средств в рамках утвержденного советом директоров Общества бюджета внутреннего аудита;
- получение отчетов о деятельности внутреннего аудита;
- оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества;
- администрирование политик и процедур деятельности внутреннего аудита.

1.4.2.2. Функциональная подотчетность означает:

- утверждение Советом директоров политики внутреннего аудита;
- утверждение Советом директоров плана деятельности внутреннего аудита и одобрение бюджета на организацию и осуществление внутреннего аудита на отчетный период;
- информирование Совета директоров 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;

- утверждение Советом директоров решения о назначении, освобождении от должности, а также определение вознаграждения руководителя внутреннего аудита;

- рассмотрение Советом директоров существенных ограничений полномочий внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

1.5. Политика утверждается решением Совета директоров Общества. Внесение изменений в Политику осуществляется на основании решения Совета директоров с учетом предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту.

Инициаторами внесения изменений в Политику могут являться Совет директоров, Комитет по аудиту, Единоличный исполнительный орган, руководитель подразделения внутреннего аудита Общества.

Разработку и подготовку предложений по внесению изменений в Политику осуществляет руководитель подразделения внутреннего аудита Общества.

Изменения в Политику вносятся в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации;
- изменения Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита, принятых Международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита);
- изменения организационной структуры и/или полномочий руководителей Общества;
- изменения целей, задач и функций внутреннего аудита;
- изменения полномочий и возникновения существенных ограничений в деятельности внутреннего аудита;
- необходимости внесения изменений в Политику по результатам оценки качества деятельности внутреннего аудита;
- возникновения иных условий/событий, оказывающих существенное влияние на деятельность внутреннего аудита.

1.6. Термин «Внутренний аудит» в настоящей Политике определяется как деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы Общества. Внутренний аудит помогает Обществу достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления, также используется для определения соответствующей функции либо Службы внутреннего аудита.

2. Цели и задачи внутреннего аудита

2.1. Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

2.2. К задачам внутреннего аудита можно отнести:

- внедрение и применение единых подходов, установленных в Обществе, к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в Обществе;
- предоставление независимых и объективных гарантий в отношении эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, а также содействие исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Обществом;
- проведение систематических контрольных мероприятий в отношении структурных подразделений, филиалов Общества, процессов, направлений деятельности, проектов Общества, осуществляя сбор и анализ аудиторских доказательств с целью формирования независимой оценки и выражения мнения о надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля, а так же корпоративного управления;
- проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверки обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- проверка обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности Общества, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;
- проверка эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- проверка обеспечения сохранности активов;
- проверка соблюдения требований законодательства, Устава Общества.
- проверка полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;

- проверка эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- проверка соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества/ПО;
- организация эффективного взаимодействия Общества с внешним аудитором Общества, Ревизионной комиссией Общества, а также с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (в случае их привлечения);
- подготовка и предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) и исполнительным органам Общества (Единоличному исполнительному органу) отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления).

3. Функции внутреннего аудита

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

- разработка и внедрение методологических документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (политик, положений, регламентов, методик, инструкций и иных документов) в соответствии с действующим законодательством;
- организация и проведение мероприятий по автоматизации деятельности внутреннего аудита Общества;
- планирование, организация и проведение внутренних аудитов бизнес-процессов (направлений деятельности), бизнес-функций, проектов/ планов/программ, структурных и обособленных подразделений Общества;
- проведение проверок, выполнение других заданий по поручению Совета директоров (Комитета по аудиту), и/или исполнительных органов Общества по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;
- участие в специализированных (служебных) расследованиях по фактам злоупотреблений (мошенничества), причинения Обществу ущерба, нецелевого, неэффективного использования ресурсов и по другим фактам недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц;
- информирование Совета директоров (Комитета по аудиту), Единоличного исполнительного органа о результатах проверок, представление рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и предложений по

повышению эффективности и результативности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, по совершенствованию деятельности Общества;

- мониторинг выполнения планов корректирующих мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и реализацию рекомендаций и предложений по совершенствованию деятельности Общества;
- оценка эффективности системы внутреннего контроля;
- оценка эффективности системы управления рисками;
- оценка корпоративного управления;
- предоставление консультаций исполнительным органам Общества по вопросам внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления (при сохранении независимости и объективности внутреннего аудита).
- иные функции, направленные на достижение целей и решение задач, определенных настоящей Политикой.

4. Принципы реализации функции внутреннего аудита.

4.1. Реализация функции внутреннего аудита в Обществе осуществляется на основании соблюдения следующих основных принципов:

- независимость;
- честность;
- объективность;
- конфиденциальность;
- профессиональная компетентность.

4.2. При реализации функции внутреннего аудита независимость достигается путем разграничения функциональной и административной подчиненности внутреннего аудита (пп. 1.4.2.1 и 1.4.2.2.).

4.3. Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других работников и подразделений Общества, в том числе в части осуществления ими функций текущего и превентивного контроля. Внутренний аудит не вправе участвовать в согласовании и принятии решений в рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества.

4.4. Общество внедряет риск-ориентированный подход к осуществлению функции внутреннего аудита, предусматривающий планирование и проведение проверочных мероприятий на основе оценки рисков - для концентрации внимания на наиболее

уязвимых объектах и направлениях деятельности (переход от «периодических» проверок к проверкам по ключевым проблемам и вопросам).

4.5. При проведении аудиторской проверки должны соблюдаться подходы, предусматривающие оптимальное соотношение применяемых методов и ресурсов, а также разумную достаточность объема и характера используемых аудиторских процедур для достижения целей аудиторской проверки.

4.6. Общество стремится к тому, чтобы затраты на внутренний аудит не превышали преимуществ, полученных в результате осуществления проверочной деятельности.

5. Требования к внутреннему аудитору

5.1. Требования к квалификации

- высшее экономическое (финансовое) образование, полученное в российских учреждениях высшего образования, имеющих государственную аккредитацию, общепризнанных зарубежных учреждениях высшего образования;
- предпочтительно наличие профессиональной сертификации (Национальной и (или) международной);
- необходимые для достижения целей и выполнения задач внутреннего аудита знания и навыки, в том числе о ключевых рисках и процедурах контроля, об отраслевой специфике в объеме, достаточном для выполнения поставленных задач;
- предпочтительно членство в профессиональной ассоциации внутренних аудиторов.

5.2. Требования к личностным качествам

- безупречная деловая (профессиональная) репутация;
- порядочность - быть правдивым, искренним, честным, сдержанным и благоразумным;
- открытость - воспринимать альтернативные идеи или точки зрения;
- дипломатичность - уметь тактично взаимодействовать с людьми;
- внимательность и наблюдательность - замечать характерные и существенные детали;
- упорство - быть настойчивым, ориентированным на достижение целей;
- решительность - своевременно принимать решения на основе логических соображений и анализа;
- самостоятельность - действовать и выполнять свои функции независимо, в то же время результативно сотрудничать с другими.

6. Полномочия и ответственность внутреннего аудита

6.1. При осуществлении своей деятельности руководитель и (или) работники внутреннего аудита обладают следующими полномочиями:

6.1.1. получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям, информационным системам и ресурсам и другой информации о деятельности Общества (в том числе в электронном виде) в рамках выполнения своих должностных обязанностей, а также копировать соответствующие документы и информацию;

6.1.2. использовать информационные ресурсы и программное обеспечение для целей внутреннего аудита;

6.1.3. запрашивать в Обществе и своевременно получать в письменной форме (на бумажном или электронном носителе) документы, материалы, объяснения и другую информацию в соответствии с задачами проверок;

6.1.4. получать доступ во все здания, сооружения, помещения, кабинеты, площади производственного, хозяйственного и бытового назначения Общества для выполнения задач внутреннего аудита;

6.1.5. осуществлять фото- и видеосъемку и производить звукозапись в ходе проведения проверки;

6.1.6. проводить интервью с работниками Общества (с предварительным информированием руководителя работника) по вопросам, связанным с реализацией задач и функций внутреннего аудита;

6.1.7. получать необходимое содействие со стороны работников Общества в рамках проведения проверок, в том числе внеплановых, и осуществления иной деятельности внутреннего аудита;

6.1.8. запрашивать в Обществе любую информацию необходимую для контроля хода выполнения плана корректирующих мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверок, и анализа результативности корректирующих мероприятий;

6.1.9. участвовать в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и т.п.) при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность Общества;

6.1.10. разрабатывать и вносить предложения по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации внутренних аудиторов;

6.1.11. требовать у лиц ответственных за устранение выявленных нарушений и недостатков:

- своевременной разработки, утверждения и исполнения планов мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков;

- своевременного предоставления отчетов о статусе выполнения мероприятий;

- предоставления уточняющей или подтверждающей информации и документов по статусу выполнения планов мероприятий;

6.1.12. осуществлять иные действия необходимые для достижения целей и решения задач внутреннего аудита.

6.2. Руководитель внутреннего аудита имеет право:

6.2.1. участвовать в заседаниях/совещаниях Совета директоров, Комитетов Совета директоров, исполнительных органов Общества;

6.2.2. знакомиться с текущими и перспективными планами/программами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров, Комитетов Совета директоров и исполнительных органов Общества;

6.2.3. привлекать в порядке, установленном внутренними документами Общества, работников структурных подразделений Общества в качестве экспертов, сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках деятельности внутреннего аудита.

6.3. В целях исключения возникновения конфликта интересов руководитель и работники внутреннего аудита должны воздерживаться от:

6.3.1. участия в проверках и иных заданиях в случае наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности объектов проверки;

6.3.2. участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб;

6.3.3. руководства работниками других подразделений за исключением случаев, когда эти работники назначены участвовать в выполнении проверки или других заданиях в рамках деятельности внутреннего аудита.

6.4. Руководитель и работники внутреннего аудита в рамках выполнения планов деятельности должны применять Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита, принятые Международным Институтом внутренних аудиторов, включая основные принципы профессиональной практики внутреннего аудиторов, Стандарты и Определение внутреннего аудита.

6.5. Руководитель и работники подразделения внутреннего аудита не имеют права:

6.5.1. не раскрывать все известные им существенные факты, которые в случае сокрытия могут исказить данные аудиторского отчета;

6.5.2. использовать или разглашать конфиденциальную информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением тех случаев, когда разглашение такой информации предусмотрено требованиями законодательства.

6.6. В случае возникновения существенных ограничений полномочий подразделения внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на

деятельность внутреннего аудита, а также конфликта интересов работники подразделения внутреннего аудита информируют об указанных фактах руководителя внутреннего аудита, который в свою очередь информирует Совет директоров (Комитет по аудиту), Единоличный исполнительный орган Общества.

6.7. Ответственность руководителя и работников внутреннего аудита определяется условиями трудовых договоров, должностными инструкциями, положением о подразделении внутреннего аудита, иными организационно-распорядительными, внутренними нормативными документами Общества и включает в себя (но не ограничивается) ответственность за некачественное и несвоевременное выполнение возложенных на них задач и функций, невыполнение требований трудовой дисциплины, утерю и/или порчу материальных ценностей и документов, разглашение сведений, составляющих тайну, охраняемую законами Российской Федерации и внутренними документами Общества.

7. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами

7.1. Внутренний аудит в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие с Советом директоров (Комитетом по аудиту) по следующим основным направлениям:

7.1.1. проведение внутренних аудитов на основании плана деятельности внутреннего аудита, утвержденного Советом директоров (предварительно рассмотренного Комитетом по аудиту);

7.1.2. проведение иных проверок, выполнение других заданий в соответствии с решениями/поручениями Совета директоров (Комитета по аудиту) в пределах компетенции внутреннего аудита;

7.1.3. реализация права руководителя внутреннего аудита на участие в заседаниях Совета директоров (Комитетов при Совете директоров), а также прямого доступа к Совету директоров (Комитету по аудиту);

7.1.4. обеспечение предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту (для дальнейшего вынесения на утверждение Советом директоров) плана деятельности внутреннего аудита, отчета о выполнении плана деятельности внутреннего аудита и бюджета подразделения внутреннего аудита, а также политики/изменений в политику Общества в области внутреннего аудита;

7.1.5. представление Комитету по аудиту отчетов о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о результатах отдельных аудиторских и ревизионных проверок, выявленных существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, о результатах реализации функции внутреннего аудита, а также о других аспектах, затрагивающих деятельность внутреннего аудита);

7.1.6. обеспечение вынесения на рассмотрение Совета директоров (Комитета по аудиту) результатов ежегодной оценки состояния и эффективности систем внутреннего контроля,

управления рисками и корпоративного управления, основных тенденций в деятельности Общества; практики реализации функции внутреннего аудита в Обществе, в том числе информации о наличии/отсутствии ограничений деятельности и об обеспечении независимости внутреннего аудита и достаточности ресурсного обеспечения;

7.1.7. предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) результатов внутренней и внешней оценок качества деятельности внутреннего аудита.

7.2. Внутренний аудит осуществляет взаимодействие с исполнительными органами Общества по следующим основным направлениям (при сохранении баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность Общества):

7.2.1. проведение проверок, выполнение других заданий в соответствии с планом деятельности внутреннего аудита и поручениями исполнительных органов Общества (в пределах компетенции внутреннего аудита);

7.2.2. реализация права руководителя подразделения внутреннего аудита на участие в совещаниях/заседаниях исполнительных органов Общества, а также прямого доступа к Единоличному исполнительному органу Общества;

7.2.3. информирование о результатах проверок, представление рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и предложений по повышению эффективности и результативности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, по совершенствованию деятельности Общества.

7.3. Внутренний аудит осуществляет взаимодействие с внешним аудитором Общества по следующим основным направлениям:

7.3.1. оценка качества работы внешнего аудитора, подготовка заключения по результатам данной оценки, представление результатов оценки для рассмотрения Комитетом по аудиту, обеспечение информирования заинтересованных лиц;

7.3.2. участие в выборе внешнего аудитора Общества;

7.3.3. оказание содействия внешнему аудитору в предоставлении информации о состоянии системы внутреннего контроля в Обществе;

7.3.4. участие в обсуждении выводов внешнего аудитора о состоянии системы внутреннего контроля;

7.3.5. участие в урегулировании разногласий, возникающих в ходе внешних аудиторских проверок;

7.3.6. проведение не реже одного раза в год встреч с внешним аудитором Общества, в частности при проведении оценки заключения внешнего аудитора по бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

7.4. Внутренний аудит взаимодействует с подразделением (подразделениями), осуществляющим методологическое обеспечение и координацию деятельности по

внутреннему контролю и управлению рисками, в том числе по обмену информацией по рискам, построению контрольных процедур, выполнению установленных в Обществе требований и процедур.

7.5. Внутренний аудит взаимодействует с другими участниками системы внутреннего контроля Общества по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита, а также с иными заинтересованными сторонами, осуществляющими мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности.

7.6. Внутренний аудитор взаимодействует с государственными надзорными органами, а также с иными заинтересованными сторонами в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и соответствующими внутренними нормативными документами Общества, по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

8. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита

8.1. В целях обеспечения надлежащего контроля и оценки деятельности внутреннего аудита, а также выявления направлений ее совершенствования руководитель внутреннего аудита обеспечивает разработку и внедрение программы оценки (гарантии) и повышения качества внутреннего аудита, в рамках которой осуществляются:

8.1.1. непрерывный мониторинг качества деятельности внутреннего аудита;

8.1.2. периодические внутренние и внешние оценки качества деятельности внутреннего аудита.

8.2. При проведении непрерывного (текущего) мониторинга качества руководитель внутреннего аудита осуществляет:

8.2.1. надзор над выполнением проверок и иной деятельностью внутреннего аудита;

8.2.2. выборочную экспертную оценку рабочих документов, сформированных в ходе выполнения проверки, в том числе проверку полноты отражения необходимых аудиторских доказательств по наблюдениям и выводам, сделанным в ходе выполнения аудиторских процедур;

8.2.3. взаимодействие с проверяемыми подразделениями и другими заинтересованными сторонами по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;

8.2.4. иные действия необходимые для непрерывного (текущего) анализа и оценки деятельности внутреннего аудита.

8.3. Периодические внутренние оценки качества работы внутреннего аудита проводятся внутренним аудитом посредством самооценки не реже одного раза в год.

8.4. Результаты внутренней оценки предоставляются Совету директоров (Комитету по аудиту).

9. Ответственность внутреннего аудитора

9.1. Внутренний аудитор в установленном порядке несет ответственность за качество и своевременность выполнения возложенных на него функций, в соответствии с законодательством Российской Федерации, настоящей Политикой, иными внутренними документами Общества.

9.2. Внутренний аудитор обязан руководствоваться в своей работе миссией внутреннего аудита, определением внутреннего аудита, целью и задачами внутреннего аудита.

9.3. Внутренний аудитор не может гарантировать выявления всех существенных рисков и недостатков, даже при выполнении аудиторских заданий на должном уровне профессионализма.