



УТВЕРЖДЕНО

решением Совета директоров

ПАО «РУСАЛ Братск»

Протокол № 232

от «16» ноября 2022 г.

ПОЛОЖЕНИЕ

РБ-ПЛ-2.2-02

О внутреннем аудите ПАО «РУСАЛ Братск»

Бизнес-процесс	2.2 Внутренние аудиты, управление рисками
Подпроцесс и/или направление деятельности	2.2.1 Аудиты (проверки) подразделений и/или бизнес-процессов Компании
Редакция / Год выпуска документа	01 / 2022
Подразделение, ответственное за контроль исполнения:	Совет директоров ПАО «РУСАЛ Братск»
Подразделение-разработчик	Отдел внутреннего аудита ПАО «РУСАЛ Братск»

СОДЕРЖАНИЕ

1	Введение	3
1.1	Назначение документа.....	3
1.2	Область применения	3
1.3	Нормативные ссылки	3
1.4	Термины/сокращения и определения.....	3
2	Общие положения.....	5
3	Цели и задачи внутреннего аудита	5
4	Функции внутреннего аудита	6
5	Направления деятельности внутреннего аудита	7
5.1	Проведение проверок.....	7
5.2	Предоставление консультационных услуг	7
6	Основные принципы организации и функционирования внутреннего аудита	7
7	Организационная структура ОВА	7
8	Обязанности ОВА	8
9	Полномочия ОВА	9
10	Ограничения в деятельности сотрудников ОВА	9
11	Планирование деятельности ОВА	10
12	Координация взаимодействия ОВА с подразделениями в рамках проведения аудита	11
13	Качественные характеристики сотрудников ОВА	11
14	Контроль качества и оценка деятельности ОВА	12
15	Утверждение и изменение Положения	12
	Лист регистрации изменений	13

1 Введение

1.1 Назначение документа

Настоящее Положение о внутреннем аудите (далее – Положение) определяет основные цели деятельности, задачи, компетенцию и полномочия подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита в ПАО «РУСАЛ Братск», а также порядок его формирования и содержание деятельности внутреннего аудита. Положение является дополнением к Политике БрАЗ-П-2.2-02 «По внутреннему аудиту», утвержденной решением Совета директоров Общества от 03.06.2021 года, и вместе с указанным документом составляет единую политику внутреннего аудита Общества.

1.2 Область применения

Требования настоящего Положения распространяются на все подразделения, филиалы и представительства Публичного акционерного общества «РУСАЛ Братский алюминиевый завод».

1.3 Нормативные ссылки

При разработке настоящего Положения были использованы также следующие нормативные документы:

- Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ;
- Федеральный закон «О персональных данных» от 27.07.2006 № 152-ФЗ;
- Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита (МОПП, (IPPF)), разработанные Международным Институтом внутренних аудиторов (The IIA);
- Письмо Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143 «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах»;
- Письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»;
- Политика БрАЗ-П-2.2-02 по внутреннему аудиту ПАО «РУСАЛ Братск» (утверждена решением Совета директоров ПАО «РУСАЛ Братск» от 03.06.2021 г., протокол № 187);
- Положение РБ-ПЛ-2.2-01 о Комитете по аудиту при Совете директоров ПАО «РУСАЛ Братск» (утверждено решением Совета директоров ПАО «РУСАЛ Братск» от 10.12.2021 г., протокол № 197).

1.4 Термины/сокращения и определения

В Положении используются следующие термины и сокращения:

Таблица № 1 – Термины/сокращения и определения

№	Термин/сокращение	Определение
1.	<i>Общество</i>	Публичное акционерное общество «РУСАЛ Братский алюминиевый завод» (ПАО «РУСАЛ Братск»)
2.	<i>Совет директоров</i>	Совет директоров ПАО «РУСАЛ Братск»
3.	<i>Комитет по аудиту</i>	Комитет по аудиту при Совете директоров ПАО «РУСАЛ Братск»
4.	<i>Компания</i>	Международная компания публичное акционерное общество «Объединенная Компания «РУСАЛ»» (МКПАО «ОК РУСАЛ»)
5.	<i>Общее собрание акционеров</i>	Общее собрание акционеров ПАО «РУСАЛ Братск»
6.	<i>Единоличный исполнительный орган</i>	Акционерное общество «РУССКИЙ АЛЮМИНИЙ Менеджмент» (АО «РУСАЛ Менеджмент), являющееся управляющей компанией ПАО «РУСАЛ Братск»

№	Термин/сокращение	Определение
7.	<i>Отдел внутреннего аудита (ОВА)</i>	Отдел внутреннего аудита ПАО «РУСАЛ Братск» – структурное подразделение, реализующее задачи и функции внутреннего аудита, внутреннего контроля и управления рисками в соответствии с настоящим Положением и другими регламентирующими документами ПАО «РУСАЛ Братск» и Компании
8.	<i>Внутренний аудит</i>	Деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование работы организации
9.	<i>Система внутреннего контроля и управления рисками (СВКиУР)</i>	Система скоординированных действий по управлению Обществом с учетом рисков, осуществляемых Советом директоров, руководителями и работниками на всех уровнях управления для обеспечения разумной гарантии достижения целей Общества
10.	<i>Внешний аудитор</i>	Аудитор (аудиторы), осуществляющий независимую проверку бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности ПАО «РУСАЛ Братск», на основании заключенного с ним договора, а также аудитор (аудиторы), утвержденный (выбранные) для аудита годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности ПАО «РУСАЛ Братск» по итогам текущего или завершенного отчетного года
11.	<i>Недостаток</i>	Результат наблюдения, сформированный в рамках внутренней проверки, содержащий четкое описание выявленных рисков и нарушений систем корпоративного управления, управления рисками или внутреннего контроля
12.	<i>Подконтрольное общество</i>	Юридическое лицо, в отношении которого осуществляется Контроль
13.	<i>Контроль</i>	В отношении любой компании означает: а) владение на правах собственности или контроль (прямой или косвенный) более чем 50% акционерного капитала соответствующей компании с правом голоса; б) возможность осуществлять (прямо или косвенно) права в отношении более чем 50% голосов на общих собраниях или заседаниях участников соответствующей компании по всем или большинству вопросов; с) прямое или косвенное право, или полномочие назначать или отстранять от должности большинство директоров соответствующей компании, обладая большинством голосов на собраниях соответствующего совета директоров по всем или практически всем вопросам; д) право оказывать существенное влияние (как это определено в Пункте 4(1) Приложения 7 к Закону о Компаниях Объединенного Королевства от 2006 года) на соответствующую компанию посредством права, предусмотренного в уставных документах такой компании, или посредством обязательного для исполнения договора, или иным образом
14.	<i>Конфликт интересов</i>	Любые отношения, которые фактически являются или могут быть восприняты как не отвечающие интересам Общества. Конфликт интересов может нанести ущерб способности лица объективно выполнять свои обязанности
15.	<i>Политика по внутреннему аудиту</i>	Политика БрАЗ-П-2.2-02 «По внутреннему аудиту», утвержденная решением Совета директоров ПАО «РУСАЛ Братск» от 03.06.2021 г.
16.	<i>Положение о Комитете по аудиту</i>	Положение РБ-ПЛ-2.2-01 о Комитете по аудиту при Совете директоров ПАО «РУСАЛ Братск», утвержденное решением Совета директоров ПАО «РУСАЛ Братск» от 10.12.2021 г.

2 Общие положения

2.1 Организация и проведение внутреннего аудита в Обществе возложены на Отдел внутреннего аудита (далее – ОВА).

2.2 При осуществлении своей деятельности ОВА руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Политикой по внутреннему аудиту Общества, Положением о Комитете по аудиту, решениями Общего собрания акционеров и Совета директоров, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, документами и решениями Компании, кодексом профессиональной этики внутреннего аудитора, международными профессиональными стандартами внутреннего аудита.

3 Цели и задачи внутреннего аудита

3.1 Цели внутреннего аудита

Основными целями внутреннего аудита являются содействие Совету директоров и исполнительным органам Общества в сохранении и увеличении стоимости Общества повышении эффективности управления Обществом, совершенствование его финансово-хозяйственной деятельности путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке систем внутреннего контроля, управления рисками, а также корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

3.2 Задачи внутреннего аудита

3.2.1 Для достижения поставленных целей ОВА решает следующие задачи:

- обеспечение защиты законных интересов всех акционеров и заинтересованных сторон Общества;
- оценка надежности и эффективности СВКиУР и предоставление рекомендаций по ее совершенствованию;
- оценка корпоративного управления и предоставление рекомендаций по его совершенствованию, координация деятельности с внешним аудитором, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области СВКиУР и корпоративного управления;
- содействие менеджменту Общества в разработке и мониторинге исполнения мероприятий по совершенствованию СВКиУР и корпоративного управления.

3.2.2 Для решения задач внутреннего аудита на основе риск-ориентированного подхода ОВА организовывает и проводит независимые проверки в отношении:

- соблюдения законодательных актов, применимых к деятельности Общества;
- соблюдения положений внутренних нормативных документов Общества и Компании;
- достоверности финансовой и управленческой отчетности;
- сохранности активов Общества;
- эффективного и рационального использования ресурсов Общества;
- выполнения планов и достижения поставленных целей;
- надежности и эффективности бизнес-процессов.

3.2.3 Также к задачам внутреннего аудита относятся:

- проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита в филиалах Общества;
- подготовка и предоставление Единоличному исполнительному органу, Совету директоров, Комитету по аудиту и управляющему директору Общества отчетов о результатах деятельности ОВА (включая информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и

эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности отдела внутреннего аудита, результатах эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления);

- проверка соблюдения положений законодательства РФ и внутренних документов Общества и Компании в области антикоррупционной политики, выявление и предотвращение случаев недобросовестных действий сотрудниками Общества.

4 Функции внутреннего аудита

4.1 Основными функциями внутреннего аудита являются оценка эффективности СВКиУР и корпоративного управления.

4.1.1 Оценка эффективности СВКиУР включает:

- содействие достижению стратегических целей Общества, путем проведения проверок и внесения предложений/рекомендаций менеджменту Общества, направленных на повышение эффективности их достижения;

- проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества;

- выявление недостатков СВКиУР и корпоративного управления, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;

- проведение проверки обеспечения надежности и эффективности бизнес-процессов и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

- проверка обеспечения полноты и достоверности финансовой и управленческой отчетности Общества;

- проверка соблюдения требований законодательства РФ, подзаконных нормативных актов, локальных актов Общества;

- проверка обеспечения сохранности активов Общества и эффективности использования её ресурсов, путем внесения предложений/рекомендаций менеджменту Общества по результатам проведения проверок, а также оценки наличия и достаточности существующих контрольных процедур;

- анализ и оценка эффективности и обеспечения безопасности информационных систем Общества;

- мониторинг корректирующих мероприятий по результатам проведенных ОВА проверок;

- проведение проверки эффективности мероприятий по управлению рисками;

- проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних проверок недостатков, фактов не достижения поставленных целей, фактов судебных разбирательств).

4.1.2 Оценка эффективности корпоративного управления включает:

- анализ и оценку системы корпоративного управления Общества;

- проведение проверки соблюдения и продвижения этических принципов и корпоративных ценностей Общества, установленных в Кодексе корпоративной этики РУСАЛ;

- проведение проверки порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;

- проведение оценки обеспечения прав акционеров, в том числе Подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

- проведение проверок соблюдения процедур раскрытия информации о деятельности Общества и Подконтрольных обществ Общества.

4.2 В рамках достижения целей внутреннего аудита его функции могут быть расширены в зависимости от поставленных задач.

5 Направления деятельности внутреннего аудита

5.1 Проведение проверок

Проведение внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода в целях предоставления независимой оценки эффективности процессов СВКиУР и корпоративного управления в Обществе, разработка рекомендаций, направленных на исправление выявляемых недостатков, и контроль за устранением таких недостатков.

5.2 Предоставление консультационных услуг

ОВА может предоставлять консультационные услуги по вопросам, относящимся к аудиторской деятельности, при условии обеспечения независимости, с учетом того, что характер консультационного задания не повлияет на объективность выводов и рекомендаций работников ОВА при проведении аудитов (проверок) бизнес-процессов, являющихся предметом консультирования.

6 Основные принципы организации и функционирования внутреннего аудита

Сотрудники, реализующие задачи и функции внутреннего аудита, основываются на следующих принципах:

Честность. Честность сотрудников является фундаментом, на котором основывается доверие к мнению ОВА.

Объективность. Сотрудники демонстрируют наивысший уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита. Сотрудники делают взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях не подвержены влиянию своих собственных интересов или интересов других лиц.

Конфиденциальность. Сотрудники уважительно относятся к информации, которую они получают в процессе своей деятельности и не разглашают информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано юридическими или профессиональными обязанностями.

Забота об интересах Общества. Сотрудники в своей работе руководствуются интересами Общества в целом, а не интересами владельцев бизнес-процессов. Защита интересов Общества также обеспечивается путем проведения объективных и независимых аудитов, предоставлением рекомендаций для повышения эффективности бизнес-процессов и/или улучшения контрольной среды.

Профессиональная компетентность. Сотрудники применяют знания, навыки и опыт, необходимые для выполнения задач и функций, предусмотренных Положением.

7 Организационная структура ОВА

7.1 Способ организации внутреннего аудита в Обществе – введение должности руководителя внутреннего аудита (Начальника ОВА) и создание отдельного структурного подразделения внутреннего аудита.

Структурным подразделением, реализующим задачи и функции внутреннего аудита, внутреннего контроля и управления рисками в Обществе является ОВА.

7.2 ОВА возглавляет Начальник ОВА.

Начальник ОВА в целях предотвращения конфликта интересов, обеспечения условий его независимости и объективности назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Единоличным исполнительным органом на основании решения Совета директоров.

7.3 ОВА административно подотчетен директору по защите ресурсов Общества.

Административная подотчетность предполагает:

- получение отчетов о деятельности ОВА, о существенных рисках и проблемах внутреннего контроля, включая риски мошенничества, проблемах корпоративного управления, другие необходимые сведения;

- оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества;

- администрирование политик и процедур деятельности отдела внутреннего аудита.

7.4 ОВА с целью обеспечения независимости и объективности деятельности внутреннего аудита функционально подотчетен Совету директоров Общества.

Совет директоров определяет принципы и подходы к организации в Обществе СВКиУР и внутреннего аудита. Советом директором сформирован Комитет по аудиту, являющийся коллегиальным совещательным органом, созданным в целях содействия эффективному выполнению функций Совета директоров в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества. Компетенция и обязанности Комитета по аудиту распространяются на области управления рисками, внутренний контроль и корпоративное управление, внутренний и внешний аудит, а также противодействие противоправным действиям. Комитет по аудиту осуществляет предварительное рассмотрение вопросов в целях информирования Совета директоров и подготовки экспертного мнения и (или) рекомендаций по таким вопросам для рассмотрения на заседаниях Совета директоров

Функциональная подотчетность ОВА предполагает:

- утверждение Советом директоров (при предварительном рассмотрении Комитетом по аудиту) внутренних документов Общества, определяющих политику Общества в области организации и осуществления внутреннего аудита;

- утверждение Советом директоров решения о назначении, освобождении от должности Начальника ОВА, а также утверждение условий трудового договора с Начальником ОВА;

- утверждение состава и численности сотрудников ОВА;

- утверждение Комитетом по аудиту годового плана работы ОВА;

- рассмотрение Комитетом по аудиту регулярной отчетности ОВА;

- рассмотрение Комитетом по аудиту существенных ограничений, препятствующих эффективному выполнению задач ОВА;

- оценка Комитетом по аудиту результатов деятельности ОВА;

- согласование Комитетом по аудиту бюджета и ресурсного плана ОВА.

8 Обязанности ОВА

В обязанности сотрудников ОВА входят:

- подготовка плана деятельности внутреннего аудита на предстоящий календарный год, включая риск-ориентированный план аудиторских проверок, определяющий приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Общества;

- проведение внутренних аудиторских проверок на основании утвержденного плана аудиторских проверок, а также внеплановых проверок;

- проведение иных проверок по запросу Совета директоров, Комитета по аудиту и Единоличного исполнительного органа Общества в пределах своих компетенций;

- мониторинг выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений, по совершенствованию СВКиУР и корпоративного управления по результатам проведенных внутренних аудиторских проверок;

- взаимодействие с внешним аудитором Общества, а также другими сторонами, осуществляющими проверки и оказывающими консультационные услуги в СВКиУР и корпоративного управления;
- подготовка отчета с целью информирования Совета директоров, Комитета по аудиту и Единоличного исполнительного органа Общества не реже одного раза в квартал о выполнении плана деятельности внутреннего аудита, а также о результатах СВКиУР и корпоративного управления;
- разработка нормативных документов Общества, регулирующих деятельность в области организации и осуществления внутреннего аудита.

9 Полномочия ОВА

9.1 К полномочиям сотрудников ОВА относятся:

- беспрепятственный доступ к активам Общества (при условии соблюдения правил техники безопасности и безопасных условий труда), включая денежные средства, драгоценные металлы, камни и ценные бумаги;
- 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 исполнительных органов Общества;
- право запрашивать и получать необходимую помощь работников подразделений, в которых проводится аудиторская проверка, а также помощь работников других подразделений Общества;
- право производить при проведении аудиторских проверок фото- и видео-фиксацию фактов хозяйственной деятельности Общества, запрашивать и получать доступ к активам, а также проводить интервью, задавать работникам вопросы, необходимые для достижения целей аудиторской проверки;

Отказ от предоставления информации (включая несвоевременное или неполное предоставление информации) рассматривается как существенное ограничение полномочий ОВА, о чём должен быть немедленно проинформирован управляющий директор Общества и Совет директоров (Комитет по аудиту).

- 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.

9.2 Начальник ОВА уполномочен иметь прямой доступ к членам Комитета по аудиту (в том числе председателю Комитета по аудиту) и членам Совета директоров по вопросам деятельности внутреннего аудита, а также принимать участие в заседаниях Совета директоров и Комитета по аудиту по вопросам, относящимся к компетенции ОВА.

10 Ограничения в деятельности сотрудников ОВА

В целях соблюдения принципов независимости и объективности в процессе выполнения своих функций сотрудники ОВА не должны:

- вовлекаться в какие-либо виды деятельности, которые впоследствии могут подвергаться внутреннему аудиту;
- выполнять функциональные обязанности в Обществе, не связанные с деятельностью ОВА, определенной Политикой по внутреннему аудиту Общества и настоящим Положением;

- принимать участие в проверках и иных заданиях в случае наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной личной заинтересованности в деятельности проверяемых объектов аудита;
- включаться в составы комитетов или иных рабочих комиссий, создаваемых Обществом, в качестве их членов с правом подписи. К работе таких рабочих комиссий сотрудники ОВА должны привлекаться только в качестве консультанта без права голоса;
- руководить действиями сотрудников других подразделений Общества, за исключением случаев, когда эти сотрудники назначены в установленном порядке участвовать в проведении аудиторской проверки;
- осуществлять управление функциональными направлениями деятельности, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита;
- использовать конфиденциальную информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим законодательству или способным нанести ущерб Обществу;
- использовать полученные персональные данные сотрудников Общества в личных интересах и/или любым другим образом, противоречащим Федеральному закону «О персональных данных» от 27.07.2006 № 152-ФЗ;
- принимать подарки, которые могут повлиять на его профессиональное, объективное мнение и беспристрастность в ходе проверки.

11 Планирование деятельности ОВА

11.1 Комитет по аудиту утверждает план деятельности внутреннего аудита на предстоящий календарный год, определяющий приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Общества, и изменения к такому плану в течение года, если это необходимо. Периодичность формирования и утверждения плана деятельности внутреннего аудита на предстоящий календарный год – ежегодно не позднее 15 декабря.

11.2 К планированию внутренних проверок ОВА применяется риск-ориентированный подход. Во внимание принимаются:

- система управления рисками Общества и Компании;
- мнение акционеров, единоличного исполнительного органа Общества, Совета директоров (Комитета по аудиту) и руководства Общества, совета директоров Компании;
- оценка существующих рисков бизнес-процессов;
- наблюдения из проведенных ранее аудитов.

11.3 По итогам проведенного внутреннего аудита руководству Общества предоставляется отчет о проверке с описанием выявленных недостатков и рекомендациями по их устранению, утверждается план корректирующих мероприятий (далее – ПКМ) с назначением ответственных и установленными сроками. О выявленных во время проверки нарушениях и недостатках ОВА обязан информировать Совет директоров (Комитет по аудиту), Единоличный исполнительный орган, а также руководителя структурного подразделения, в котором проводилась проверка. На регулярной основе ОВА проводится мониторинг выполнения ПКМ в установленный срок по итогам проведенных аудитов, включая проведение повторных проверок.

11.4 Начальник ОВА не реже одного раза в квартал предоставляет отчет о деятельности внутреннего аудита Общества Комитету по аудиту. По необходимости, но не реже одного раза в квартал, проводятся встречи начальника ОВА с Комитетом по аудиту или с председателем Комитета по аудиту по вопросам, относящимся к компетенции ОВА.

11.5 Начальник ОВА выносит на предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту:

- внутренние документы Общества, определяющие политику Общества в области организации и осуществления внутреннего аудита, изменения и дополнения к ним;
- вопросы по объектам для проведения внеплановых внутренних аудитов;

- вопросы по возникающим ограничениям, препятствующим эффективному выполнению задач ОВА;
- вопросы по составу и численности ОВА;
- вопросы бюджета и ресурсного плана ОВА.

12 Координация взаимодействия ОВА с подразделениями в рамках проведения аудита

12.1 В целях обеспечения надлежащего объема аудита координируют вопросы взаимодействия ОВА с другими подразделениями Общества директор по защите ресурсов и управляющий директор Общества, а также Единоличный исполнительный орган.

12.2 При проведении проверок в филиалах Общества, на предприятиях Компании координирует вопросы взаимодействия ОВА в составе аудиторской группы с другими подразделениями филиала Общества и предприятий Компании Единоличный исполнительный орган.

12.3 Совет директоров (Комитет по аудиту) контролирует взаимодействие ОВА и подразделений, отвечающих за организацию и проведение внутреннего контроля (запрашивает и получает на постоянной основе информацию об оценке внутреннего контроля, результатах процедур и корректирующих мероприятий).

13 Качественные характеристики сотрудников ОВА

13.1 Независимость и объективность ОВА

13.1.1 Внутренний аudit должен быть свободен от вмешательства третьих лиц в процессе определения объектов проверки, проведения работы и представления отчёта о результатах проверок.

13.1.2 Сотрудники ОВА обязаны быть объективными при выполнении своих обязанностей, беспристрастны и непредвзяты и избегать любого конфликта интересов.

13.1.3 Если независимость или объективность сотрудников ОВА подвергаются отрицательному воздействию (конфликт интересов, ограничения полномочий доступа к документации, персоналу, активам и др.), информация об этом в обязательном порядке должна быть раскрыта Совету директоров Общества (Комитету по аудиту при Совете директоров) и управляющему директору Общества.

13.1.4 В случае вмешательства в работу ОВА или воспрепятствованию проведения внутреннего аудита со стороны работников Общества и/или третьих лиц, начальник ОВА незамедлительно информирует об указанных обстоятельствах (действиях, бездействиях) Совет директоров Общества (Комитет по аудиту) и управляющему директору (независимо от действий, направленных на устранение указанного воспрепятствования).

13.1.5 Сотрудники ОВА не должны принимать участие в проверках областей, за которые они ранее (менее 1 года назад) несли ответственность.

13.1.6 Начальник ОВА ежегодно должен подтверждать Совету директоров (Комитету по аудиту) факт организационной независимости внутреннего аудита.

13.2 Профессионализм

13.2.1 Сотрудники ОВА должны выполнять аудиторские задания на должном профессиональном уровне.

13.2.2 Сотрудник ОВА должен обладать достаточными знаниями для того, чтобы оценить риск мошенничества и иных противоправных действий, и то, каким образом Общество управляет этим риском. В то же время не предполагается, что сотрудник ОВА обладает компетенцией специалиста, чья основная функция заключается в выявлении и расследовании фактов мошенничества и иных противоправных действий.

13.2.3 Сотрудники ОВА должны совершенствовать свои знания, навыки и другие компетенции путем непрерывного профессионального развития.

14 Контроль качества и оценка деятельности ОВА

14.1 В ОВА поддерживается программа контроля и повышения качества аудита.

14.2 Программа контроля и повышения качества разрабатывается для оценки соответствия деятельности Международным стандартам внутреннего аудита, оценки эффективности внутреннего аудита и выявления возможностей для улучшения.

14.3 Программа контроля и повышения качества включает как внутренние, так и внешние оценки.

14.3.1 Внутренние оценки включают непрерывный мониторинг деятельности внутреннего аудита, оценку качества выполнения каждого задания и периодические самооценки.

Если в рамках непрерывного мониторинга или по результатам оценки качества выявляются недостатки в деятельности ОВА, начальник ОВА разрабатывает план по устранению таких недостатков и отслеживает эффективность и своевременность его выполнения.

14.3.2 Внешние оценки должны проводиться не реже одного раза в пять лет квалифицированным и независимым оценщиком или группой оценщиков, не являющихся сотрудниками Общества.

Внешние оценки могут проводиться в форме полной внешней оценки или в форме самооценки с внешним подтверждением. При этом начальник ОВА должен определить с Советом директоров (Комитетом по аудиту):

- формат и частоту внешних оценок;
- квалификацию и независимость внешнего оценщика или группы оценщиков, включая любой возможный конфликт интересов.

14.4 Начальник ОВА обязан информировать Совет директоров (Комитет по аудиту) о ходе и результатах исполнения программы контроля и повышения качества.

14.5 Форма, содержание и частота информирования о ходе и результатах программы контроля и повышения качества утверждаются решением Комитета по аудиту.

15 Утверждение и изменение Положения

15.1 Положение, а также любые изменения к нему утверждаются Советом директоров с предварительным рассмотрением Комитета по аудиту.

15.2 Комитет по аудиту ежегодно рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в Положение и Политику по внутреннему аудиту.

15.3 Инициаторами внесения изменений в Положение и Политику по внутреннему аудиту являются Совет директоров, Комитет по аудиту, Начальник ОВА, Единоличный исполнительный орган.

15.4 Если в результате изменения действующего законодательства отдельные статьи настоящего Положения вступят с ним в противоречие, то эти статьи утрачивают силу и преимущественную силу имеют положения законодательства. Противоречащие действующему законодательству статьи Положения не влияют на юридическую действительность остальных статей настоящего Положения, а Общество предпримет все усилия для того, чтобы как можно скорее заменить утратившие силу статьи новыми статьями, не противоречащими законодательству.

Приложение А

Лист регистрации изменений