

Согласовано:

Комитетом по аудиту Совета
директоров ПАО «МРСК Центра»
Протокол от 25.11.2016 №13/16

Утверждено:

Советом директоров
ПАО «МРСК Центра»
Протокол от 13.12.2016 № 33/16

**ПРОГРАММА ГАРАНТИИ И ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА
ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

РК БП 1/08-01/2016

Москва
2016

Содержание

1. Общие положения. Область применения.....	4
2. Нормативные ссылки	4
3. Термины, определения и сокращения	5
4. Цель и основные направления Программы	5
5. Внутренняя оценка качества деятельности внутреннего аудита.....	6
6. Внешняя оценка качества деятельности внутреннего аудита.....	9
7. Представление результатов оценки и разработка (актуализация) плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности	10
Приложение № 1.Схема процессов реализации программы гарантии и повышения качества внутреннего аудита	12
Приложение № 2.Форма анкеты самооценки текущего состояния функции внутреннего аудита.....	16
Приложение № 3.Форма анкеты оценки деятельности внутреннего аудитора.....	36
Приложение № 4.Форма анкеты оценки внутреннего аудита объектом проверки	39
Приложение № 5.Форма анкеты оценки внутреннего аудита Комитетом по аудиту Совета директоров Общества.....	41
Приложение № 6.Форма отчета по результатам внутренней оценки качества деятельности внутреннего аудита	43
Приложение № 7.Форма индивидуального плана развития работника ДВА.....	46

РК БП 1/08-01/2016	Руководство «Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита»»	стр.: 2	всего стр.: 48
--------------------	--	---------	----------------

Сведения о документе:

Введено в действие	Решением Совета директоров ПАО «МРСК Центра»
Бизнес-процесс	БП 15. Управление системой менеджмента
Периодическая проверка	Производится: – начальником Департамента внутреннего аудита не реже одного раза в год; – группой внутренних аудиторов в соответствии с графиком проверок
Ответственный по процедуре	Начальник Департамента внутреннего аудита
Версия	№ 1
Внесение изменений	Осуществляется по результатам применения или при изменении требований нормативных документов, на основании которых разработано настоящее руководство
Разработано	Департаментом внутреннего аудита
Обоснование новой версии документа	Вводится впервые
Размещение и хранение	Оригинал – в УД; электронная версия в хранилище документов СОУДК «Synergy Center», Библиотеке ВНД
Участники процедуры	Все участники БП 1
Способ ознакомления	Задача в СОУДК «Synergy Center»
Дополнительные сведения	

РК БП 1/08-01/2016	Руководство «Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита»»	стр.: 3	всего стр.: 48
--------------------	--	---------	----------------

1. Общие положения. Область применения.

1.1. Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита (далее – Программа) внедряется в ПАО «МРСК Центра» (далее – Общество) в целях обеспечения надлежащего контроля и оценки деятельности внутреннего аудита, а также выявления направлений ее совершенствования.

1.2. Программа определяет цели, направления, подходы и порядок проведения непрерывного (текущего) и периодического мониторинга качества деятельности внутреннего аудита, а также разработки и выполнения плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудита.

1.3. Программа Общества подлежит периодическому пересмотру с учетом изменений, внесенных в Типовую Программу гарантии и повышения качества внутреннего аудита, утвержденную ПАО «Россети».

1.4. Программа утверждается и изменяется решением Совета директоров Общества с учетом предварительного рассмотрения Программы Комитетом по аудиту Совета директоров Общества (далее – Комитет по аудиту).

1.5. Программа обязательна для применения работниками департамента внутреннего аудита (далее – ДВА, ПВА).

2. Нормативные ссылки

2.1. При разработке Программы учитывались положения/требования следующих основных документов:

– Федерального закона от 25.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

– Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации, утвержденных приказом Росимущества от 04.07.2014 № 249;

– Рекомендаций Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (письмо Минфина РФ от 26.12.2013 N 07-04-15/57289);

– Кодекса корпоративного управления, рекомендованного письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463;

– Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, разработанных международным Институтом внутренних аудиторов (далее – Международные стандарты);

– Практических указаний Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита, разработанных международным Институтом внутренних аудиторов (далее – Практические указания);

– Устава Общества;

– Стратегии развития и совершенствования системы внутреннего контроля ПАО «Россети» и дочерних и зависимых обществ ПАО «Россети»;

– Политики внутреннего аудита Общества;

– Политики внутреннего контроля Общества;

– Политики управления рисками Общества;

– Положения о Совете директоров Общества;

РК БП 1/08-01/2016	Руководство «Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита»	стр.: 4	всего стр.: 48
--------------------	---	---------	----------------

– Положения о Комитете по аудиту Совета директоров Общества и других внутренних нормативных документов Общества.

3. Термины, определения и сокращения

3.1. Термины, их определения и сокращения, используемые в Программе, представлены в Глоссарии внутреннего аудита Общества, утвержденном распоряжением от 27.01.2016 №ЦА/18/6-р «О регламентации внутренних аудиторских проверок в ПАО «МРСК Центра».

4. Цель и основные направления Программы

4.1. Целью Программы является предоставление гарантии Совету директоров (Комитету по аудиту) и иным заинтересованным сторонам в том, что:

– деятельность внутреннего аудита Общества осуществляется в соответствии с Политикой внутреннего аудита Общества;

– внутренний аудит оказывает содействие Совету директоров и исполнительному руководству Общества в повышении эффективности управления Обществом;

– Общество реализует наиболее эффективные и рациональные меры для обеспечения соответствия внутреннего аудита Международным стандартам с учетом специфики деятельности и имеющихся ресурсных ограничений;

– внутренний аудит Общества выполняет свои функции эффективно и с необходимым уровнем качества;

– функция внутреннего аудита непрерывно развивается.

4.2. Программа охватывает основные направления деятельности внутреннего аудита в соответствии с Политикой внутреннего аудита Общества:

– внедрение и применение единых подходов, установленных в Группе компаний Россети, к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в Обществе и ДЗО;

– проведение внутреннего аудита, участие в иных проверочных мероприятиях в Обществе и ДЗО;

– 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;

– 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;

– подготовка и предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) и исполнительным органам Общества (единоличному исполнительному органу/Правлению) 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

РК БП 1/08-01/2016	Руководство «Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита»	стр.: 5	всего стр.: 48
--------------------	---	---------	----------------

контроля, управления рисками и корпоративного управления).

4.3. Процесс реализации Программы включает:

- проведение текущего (непрерывного) мониторинга и периодических внутренних оценок качества деятельности внутреннего аудита;
- регулярное проведение внешней оценки качества деятельности внутреннего аудита;
- представление результатов оценки, а также разработку/актуализацию плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудита.

4.4. Схема процессов реализации Программы представлена в приложении 1 к настоящей Программе.

4.5. При реализации Программы Общество, в соответствии с Политикой внутреннего аудита, стремится применять основные принципы и подходы, отраженные в Кодексе корпоративного управления, в рекомендациях Росимущества, в общепринятых стандартах деятельности в области внутреннего аудита, в частности, в Международных стандартах.

5. Внутренняя оценка качества деятельности внутреннего аудита

5.1. Внутренняя оценка качества деятельности внутреннего аудита включает:

- текущий мониторинг деятельности внутреннего аудита;
- периодическую самооценку.

5.2. Текущий мониторинг деятельности внутреннего аудита заключается в:

– надзоре со стороны руководителя ДВА и уполномоченных им работников за проведением проверок, включая процедуры обеспечения качества отчетов аудиторов о выполнении аудиторских процедур, аудиторского отчета и иных материалов по проверке;

– оценке деятельности внутренних аудиторов при проведении проверки;

– контроле качества отчетности/информационных материалов (информационных писем, презентаций и пр.), предоставляемых органам управления и Комитету по аудиту;

– получении обратной связи от руководителей объектов проверки;

– надзоре за проведением работ и контроле качества по другим направлениям деятельности внутреннего аудита Общества;

– регулярном обсуждении с работниками ДВА необходимых мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудита и, при необходимости, актуализации индивидуальных планов развития работников ДВА.

5.2.1. Процедуры надзора со стороны руководителя ДВА и уполномоченных им работников за проведением проверок, включая процедуры обеспечения качества рабочей документации и аудиторских отчетов, предусмотрены Руководством по проведению внутренних аудиторских проверок, утвержденным распоряжением от 27.01.2016 №ЦА/18/6-р «О регламентации внутренних аудиторских проверок в ПАО «МРСК Центра».

5.2.2. Оценка деятельности внутренних аудиторов при проведении проверки проводится в следующем порядке:

– решение о документировании оценки деятельности внутренних аудиторов по проведению проверки принимается руководителем ДВА:

РК БП 1/08-01/2016	Руководство «Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита»	стр.: 6	всего стр.: 48
--------------------	---	---------	----------------

- на этапе планирования и утверждения аудиторского задания – с учетом значимости проверки для Общества, сложности и трудоемкости проверки;
- по результатам проверки – при существенном отклонении от плана выполнения (без изменения программы и при отсутствии других объективных оснований), наличии замечаний по качеству документации, замечаний со стороны объекта проверки либо при других обстоятельствах, требующих оценки;
 - оценка проводится в течение 10 (десяти) рабочих дней после завершения проверки/выполнения задания;
 - оценку деятельности внутренних аудиторов проводит руководитель аудиторской группы;
 - оценку деятельности руководителя аудиторской группы проводит руководитель ДВА;
 - форма анкеты, заполняемой по результатам оценки, приведена в приложении № 3 к настоящей Программе.

5.2.3. Контроль качества отчетности/информационных материалов, предоставляемых органам управления и Комитету по аудиту, осуществляет на постоянной основе руководитель ДВА.

5.2.4. Получение обратной связи от руководителей объектов проверки может осуществляться руководителем и работниками ДВА с различной степенью формализации.

Основной формой получения обратной связи является анкетирование, в ходе которого руководителю объекта проверки предлагается дать оценку работы аудиторской группы, выразить замечания и предложения по совершенствованию работы ПВА. Форма анкеты представлена в приложении 4 к настоящей Программе).

Анкетирование может быть проведено как по плановым, так и по внеплановым проверкам (по решению руководителя ДВА с учетом значимости проверки для Общества, сложности и объема работ по проверке и иных обстоятельств).

5.2.5. Надзор за проведением работ и контроль качества по другим направлениям деятельности внутреннего аудита Общества осуществляют руководитель и работники ДВА в соответствии со своими должностными обязанностями, требованиями действующих документов Общества, регламентирующих деятельность внутреннего аудита.

5.2.6. Руководитель ДВА регулярно обсуждает с работниками ДВА необходимые мероприятия по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудита. Такие мероприятия могут быть включены в: индивидуальные планы развития работников ДВА (форма представлена в приложении 7 к настоящей Программе), а также в план мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудита. Форма плана мероприятий представлена в приложении 1 к Отчету по результатам внутренней оценки качества деятельности внутреннего аудита (приложение 6 к настоящей Программе).

5.3. Периодическая самооценка выполняется руководителем и/или работниками ДВА не реже одного раза в год и включает:

- анализ соответствия целей и задач, определенных Политикой внутреннего аудита, целям и задачам, поставленным перед внутренним аудитом Советом директоров (Комитетом по аудиту) и исполнительными органами Общества;
- выполнение процедур самооценки.

РК БП 1/08-01/2016	Руководство «Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита»»	стр.: 7	всего стр.: 48
--------------------	--	---------	----------------

5.3.1. Анализ соответствия целей и задач, определенных Политикой внутреннего аудита, целям и задачам, поставленным перед внутренним аудитом Советом директоров Общества (Комитетом по аудиту) и исполнительными органами Общества, осуществляется руководителем ДВА:

- анализируются поручения и решения Совета директоров (Комитета по аудиту) и исполнительных органов Общества, задачи утвержденного плана деятельности ПВА, изменения в стратегических приоритетах развития Общества и иная информация, которая может влиять на цели и задачи внутреннего аудита;
- определяется необходимость внесения изменений в Политику внутреннего аудита. При необходимости готовятся предложения о внесении изменений в Политику внутреннего аудита Общества.

5.3.2. Выполнение процедур самооценки включает:

- получение обратной связи от членов Комитета по аудиту;
- анализ соответствия деятельности внутреннего аудита Политике внутреннего аудита;
- анализ выполнения задач, поставленных перед внутренним аудитом Советом директоров (Комитетом по аудиту) и исполнительными органами Общества по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;
- заполнение анкеты самооценки текущего состояния функции внутреннего аудита;
- сопоставление действующих практик внутреннего аудита с лучшей практикой;
- оценку выполнения плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудита, выработку предложений по дополнению и корректировке плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудита.

5.3.2.1. Получение обратной связи от Комитета по аудиту осуществляется руководителем ДВА в различных формах в ходе взаимодействия с Комитетом по аудиту, включая анализ решений/рекомендаций Комитета по аудиту по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита. Получение периодической обратной связи также может осуществляться посредством анкетирования (форма анкеты представлена в приложении 5 к настоящей Программе). Анкета направляется руководителем ДВА в адрес Председателя/членов Комитета по аудиту с целью оценки взаимодействия с Комитетом по аудиту и оценки соответствия деятельности внутреннего аудита ожиданиям Комитета по аудиту.

5.3.2.2. Анализ соответствия деятельности внутреннего аудита Политике внутреннего аудита предусматривает:

- оценку полноты, актуальности и соответствия документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита, Политике внутреннего аудита;
- оценку выполнения принципов реализации функции внутреннего аудита, содержащихся в Политике внутреннего аудита;
- оценку выполнения требований к внутренним аудиторам, содержащихся в Политике внутреннего аудита;
- оценку выполнения Кодекса этики внутренних аудиторов;
- оценку выполнения документов Общества, регламентирующих

РК БП 1/08-01/2016	Руководство «Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита»	стр.: 8	всего стр.: 48
--------------------	---	---------	----------------

деятельность внутреннего аудита.

5.3.2.3. Анализ выполнения задач, поставленных перед внутренним аудитом Советом директоров (Комитетом по аудиту) и исполнительными органами Общества по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита, предусматривает:

- оценку полноты и качества выполнения мероприятий, включенных в план работы ПВА, в разрезе задач, определенных Политикой внутреннего аудита Общества;

- анализ решений/поручений Совета директоров (Комитета по аудиту) и/или исполнительных органов Общества по проведению внеплановых проверок/других мероприятий, и оценку полноты и качества выполнения соответствующих внеплановых проверок/мероприятий.

5.3.2.4. Оценка текущего состояния функции внутреннего аудита проводится посредством заполнения анкеты самооценки текущего состояния функции внутреннего аудита (форма анкеты представлена в приложении 2 к настоящей Программе). Для анализа динамики развития функции внутреннего аудита осуществляется оценка в баллах по приведенным в анкете критериям и производится расчет среднего балла по функции внутреннего аудита в целом. Шкала оценки с описанием приведена в приложении 2 к настоящей Программе.

5.3.2.5. Сопоставление действующих практик внутреннего аудита с лучшей практикой проводится на основании доступной информации о лучшей практике из профессиональной и периодической литературы по тематике внутреннего аудита, участия в конференциях, в профессиональных сообществах, результатов консультаций и взаимодействия с работниками подразделений внутреннего аудита других предприятий, а также совместной работы по проектам Общества с внешними экспертами в области внутреннего аудита.

5.3.2.6. Оценка выполнения плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудита включает анализ полноты, своевременности и результативности мероприятий и, при наличии отклонений от плана, анализ причин отклонений. По результатам оценки формируются предложения по дополнению и/или корректировке плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудита.

6. Внешняя оценка качества деятельности внутреннего аудита

6.1. Внешняя оценка качества деятельности внутреннего аудита Общества производится независимым внешним экспертом не реже одного раза в 5 (пять) лет. Внешний эксперт выбирается в соответствии с действующими в Обществе документами, регламентирующими закупочную деятельность, и действует на основании договора с Обществом, заключаемого в установленном порядке.

6.2. Внешняя оценка может проводиться в форме полной внешней оценки, проводимой независимым экспертом/группой экспертов, или полной самооценки с последующим независимым подтверждением ее результатов, квалифицированным независимым внешним экспертом или группой экспертов.

6.3. При установлении критериев выбора организации – эксперта для внешней оценки Общество должно предусмотреть требования, обеспечивающие независимость и объективность, профессионализм и компетенцию такой организации и персонала организации, вовлеченного во взаимодействие с Обществом.

РК БП 1/08-01/2016	Руководство «Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита»	стр.: 9	всего стр.: 48
--------------------	---	---------	----------------

6.4. Формат внешней оценки и выбор эксперта/организации, осуществляющей внешнюю оценку, рассматривается Комитетом по аудиту и утверждается Советом директоров.

6.5. Внешняя оценка должна охватывать основные области деятельности внутреннего аудита Общества в соответствии с Политикой внутреннего аудита и включать оценку требований и критериев, установленных Советом директоров (Комитетом по аудиту) и исполнительными органами Общества, и проверку на соответствие деятельности внутреннего аудита данным требованиям и критериям.

6.6. Для достижения оптимальных результатов в объеме работ по внешней оценке, необходимо включать те же аспекты, что и при проведении внутренней оценки.

6.7. При проведении внешней оценки руководитель ДВА:

- предоставляет информацию об организации деятельности и результатах работы внутреннего аудита согласно запросам внешнего эксперта (группы экспертов);

- предварительно оценивает качество отчета, подготовленного внешним экспертом (группой экспертов), и формирует комментарии/замечания к отчету;

- участвует во встречах по обсуждению результатов внешней оценки.

6.8. По результатам внешней оценки независимый эксперт готовит предусмотренный договором отчет, в котором выражает мнение относительно соответствия функции внутреннего аудита Политике внутреннего аудита Общества, соответствия Международным стандартам, а также указывает области для развития и рекомендации по повышению эффективности внутреннего аудита.

6.9. Результаты внешней оценки предоставляются Совету директоров (с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту).

6.10. Ответственным за разработку плана мероприятий и внедрение рекомендаций, содержащихся в отчете внешнего эксперта по оценке качества деятельности внутреннего аудита, является руководитель ДВА.

7. Представление результатов оценки и разработка (актуализация) плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности

7.1. По результатам внутренних оценок формируется отчет по оценке качества деятельности внутреннего аудита (далее – Отчет) согласно приложению 6 к настоящей Программе.

7.2. Отчет предоставляется Совету директоров (с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту) в составе годового отчета ПВА о выполнении плана работы и результатах деятельности внутреннего аудита.

7.3. Отчет может предоставляться исполнительным органам Общества и, при необходимости, другим заинтересованным лицам.

7.4. Если по результатам оценок качества деятельности внутреннего аудита выявлено несоответствие Определению внутреннего аудита, Кодексу этики или Международным стандартам, и это несоответствие существенно влияет на объем, содержание или качество деятельности внутреннего аудита, в состав Отчета включается информация о таких несоответствиях и их влиянии на деятельность.

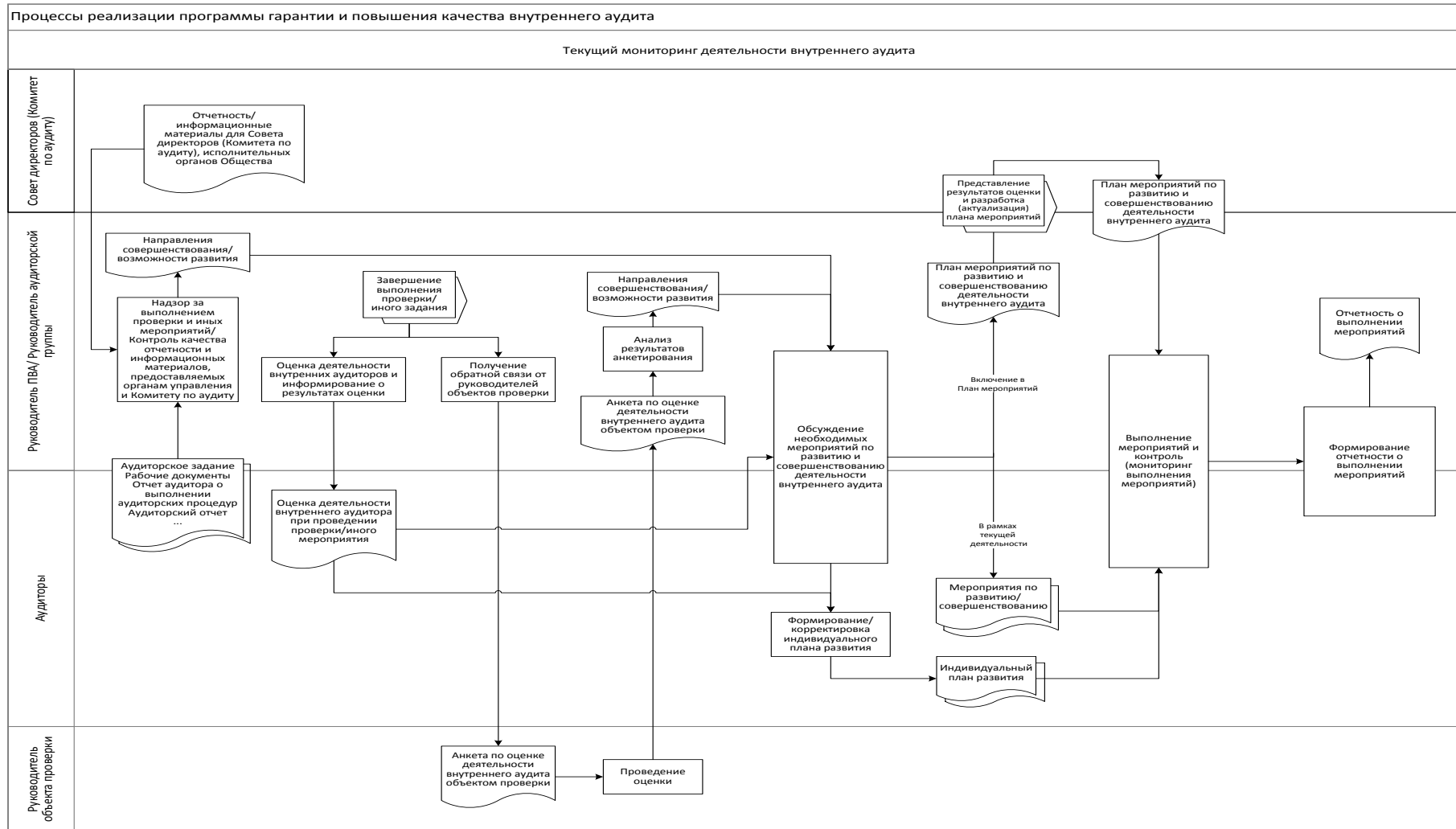
7.5. По результатам проведенных внутренних и внешних оценок руководитель ДВА, при необходимости, проводит разработку или корректировку плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудита.

РК БП 1/08-01/2016	Руководство «Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита»	стр.: 10	всего стр.: 48
--------------------	---	----------	----------------

План мероприятий представляется на рассмотрение Совета директоров (с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту) в качестве приложения к отчету по результатам внутренней оценки качества деятельности внутреннего аудита или отчету по результатам проведенной внешней оценки.

РК БП 1/08-01/2016	Руководство «Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита»	стр.: 11	всего стр.: 48
--------------------	---	----------	----------------

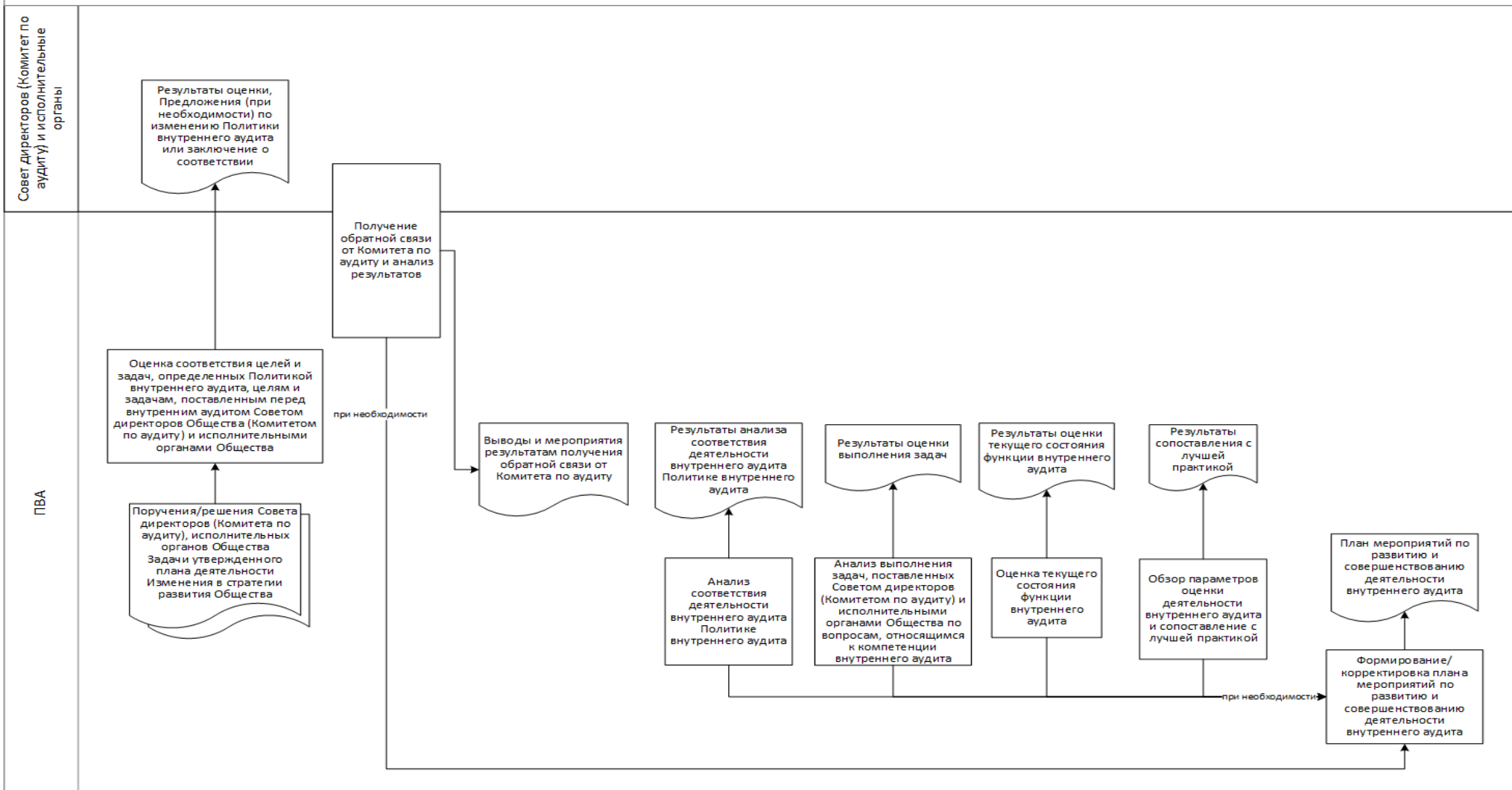
Схема процессов реализации программы гарантии и повышения качества внутреннего аудита



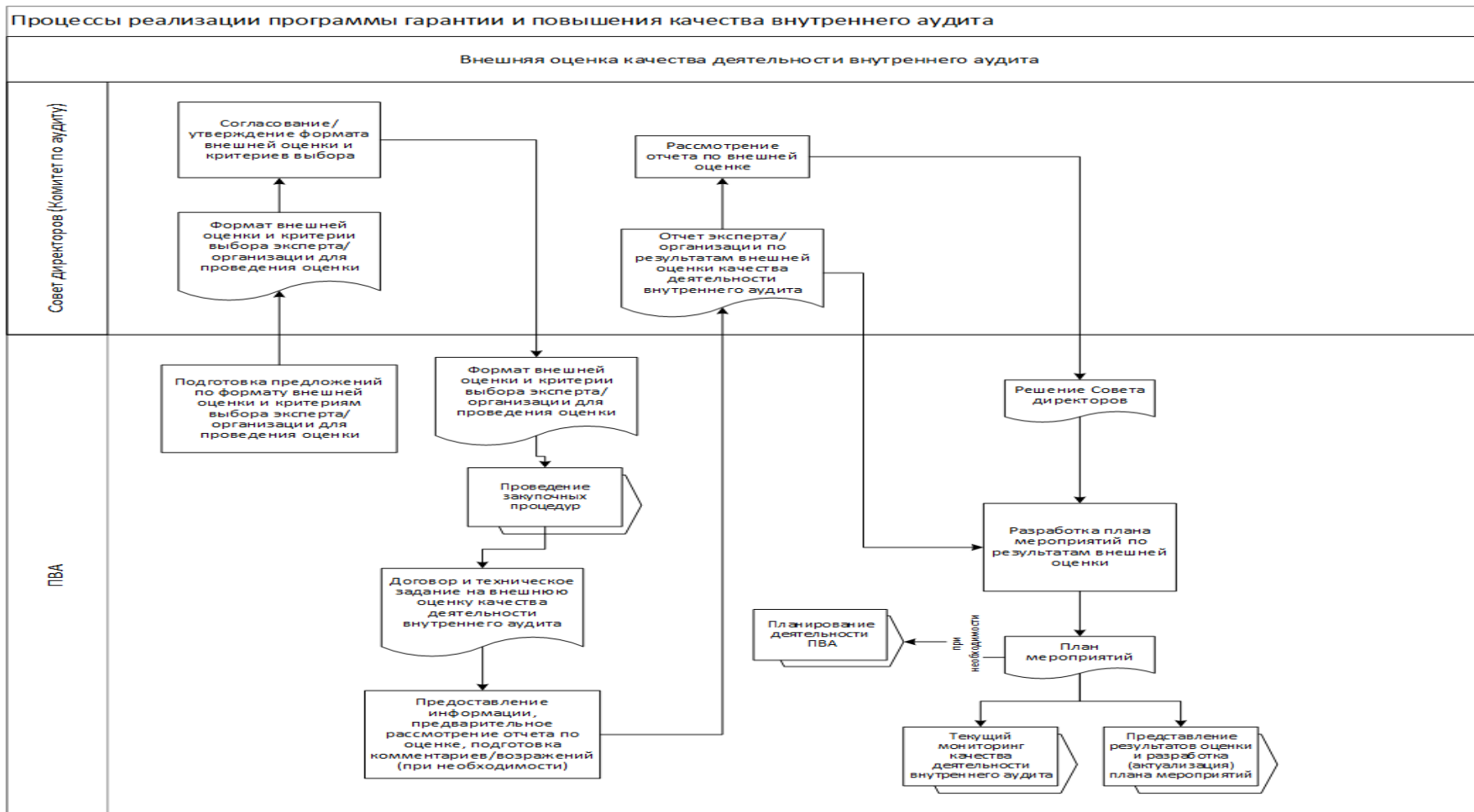
РК БП 1/08-01/2016	Руководство «Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита»	стр.: 12	всего стр.: 48
--------------------	---	----------	----------------

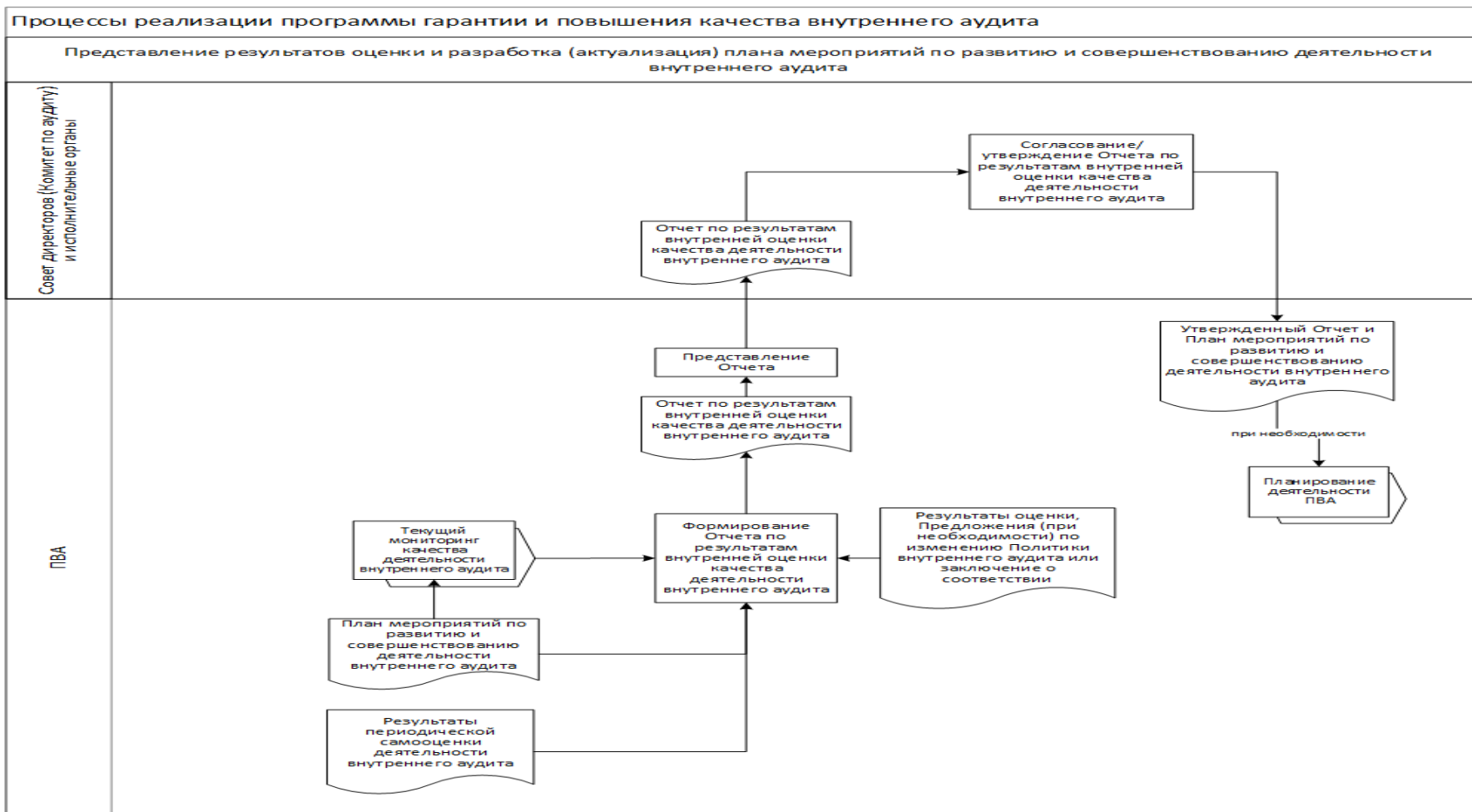
Процессы реализации программы гарантии и повышения качества внутреннего аудита

Периодическая самооценка деятельности внутреннего аудита



РК БП 1/08-01/2016	Руководство «Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита»»	стр.: 13	всего стр.: 48
--------------------	--	----------	----------------





Форма анкеты самооценки текущего состояния функции внутреннего аудита

Форма РД-01-ПГ

Анкета самооценки текущего состояния функции внутреннего аудита

Шкала оценки

Оценка	Балл
Полностью соответствует	4
В целом соответствует	3
Частично соответствует	2
Не соответствует	1

Правила расчета оценок

1. По каждому подпункту (критерию) третьего уровня из таблицы (Перечень критериев оценки текущего состояния функции внутреннего аудита) выставляется балл от 1 (одного) до 4 (четырех) согласно шкале оценки или ставится прочерк, если критерий неприменим и возможность пропустить критерий указана в соответствующем пункте.
2. Производится расчет значений для группы критериев второго уровня (нумерация второго уровня) путем определения среднего арифметического по пунктам (критериям) третьего уровня. Пункты, по которым проставлены прочерки, в расчете среднего арифметического не участвуют.
3. Для укрупненной группы критериев первого уровня (нумерация первого уровня) оценка определяется как среднее арифметическое значений по соответствующим пунктам второго уровня.
4. Полученные значения округляются до 1 (первого) знака после запятой.

РК БП 1/08-01/2016	Руководство «Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита»»	стр.: 16	всего стр.: 48
--------------------	--	----------	----------------

Перечень критериев оценки текущего состояния функции внутреннего аудита

№ п/п	Критерии оценки	Оценка за год		Описание состояния/ссылки на подтверждающие документы/обоснования изменений по сравнению с предыдущей самооценкой
		[указывается предшествующий ¹ год]	[указать год, за который проводится оценка]	
1	2	3	4	5
1	Цели, полномочия и ответственность		= 1.1	
1.1	Признание Определения внутреннего аудита, Кодекса этики и Международных стандартов в Политике внутреннего аудита		Среднее значение пп.1.1.1-1.1.6	
1.1.1	Политика внутреннего аудита Общества содержит положение об обязательности применения Международных стандартов			
1.1.2	Политика внутреннего аудита Общества содержит положение об обязательности применения Определения внутреннего аудита			
1.1.3	Политика внутреннего аудита Общества содержит положение об обязательности соблюдения Кодекса этики			
1.1.4	Политика внутреннего аудита, Положение о подразделении внутреннего аудита содержат описание целей, полномочий и ответственности внутреннего аудита, соответствующие Определению внутреннего аудита, Кодексу этики, Международным стандартам			
1.1.5	Политикой внутреннего аудита определен характер услуг по предоставлению гарантий, оказываемых внутренним аудитом (дано определение			

¹ Данные за предшествующий год приводятся, начиная со второго года проведения оценки

РК БП 1/08-01/2016	Руководство «Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита»»	стр.: 17	всего стр.: 48
--------------------	--	----------	----------------

	предоставления гарантий, соответствующее Международным стандартам)			
1.1.6	Политикой внутреннего аудита определен характер консультационных услуг, оказываемых внутренним аудитом (дано определение предоставления консультаций, соответствующее Международным стандартам)			
2	Независимость и объективность		<i>Среднее значение по пп.2.1-2.4</i>	
2.1	Организационная независимость		<i>Среднее значение по пп.2.1.1-2.1.4</i>	
2.1.1	В документах Общества закреплена функциональная подчиненность внутреннего аудита Совету директоров и административная подчиненность - Генеральному директору Общества			
2.1.2	Совет директоров утверждает Политику внутреннего аудита			
2.1.3	Совет директоров утверждает план деятельности и бюджет внутреннего аудита			
2.1.4	Совет директоров утверждает решения о назначении, освобождении от должности руководителя внутреннего аудита, а также определяет вознаграждение руководителя подразделения внутреннего аудита			
2.2	Прямое взаимодействие с Советом директоров Общества		<i>Среднее значение по пп.2.2.1-2.2.2</i>	
2.2.1	В Политике внутреннего аудита Общества содержится положение о прямом взаимодействии руководителя внутреннего аудита с Советом директоров (Комитетом по аудиту) Общества			
2.2.2	Руководитель внутреннего аудита имеет возможность прямого взаимодействия с Советом директоров (Комитетом по аудиту)			
2.3	Индивидуальная объективность и отсутствие конфликта интересов		<i>=2.3.1</i>	
2.3.1	Аудиторы были беспристрастны и непредвзяты в своей работе и избегали			

	конфликта интересов любого рода			
2.4	Факторы, отрицательно влияющие на независимость и объективность		<i>Среднее значение по пп.2.4.1-2.4.3</i>	
2.4.1	ЛНА предусмотрено, что информация об отрицательном воздействии на организационную независимость и индивидуальную объективность (личный конфликт интересов, ограничение объема аудита, прав доступа к документации, сотрудникам, активам, ограничения в ресурсах и др.) раскрывается Совету директоров (Комитету по аудиту) и исполнительным органам Общества			
2.4.2	Процедуры раскрытия информации (при наличии фактов отрицательного воздействия на организационную независимость и индивидуальную объективность) соблюдаются <i>(если указанных фактов в оцениваемый период не было, ставится прочерк)</i>			
2.4.3	Аудиторы не участвовали (в течение оцениваемого периода) в проверках и оценке тех областей, за которые они ранее несли ответственность			
3	Профессионализм и профессиональное отношение к работе		<i>Среднее значение по пп.3.1-3.3</i>	
3.1	Профессионализм		<i>Среднее значение по пп.3.1.1-3.1.7</i>	
3.1.1	Формализованы требования к знаниям навыкам и другим компетенциям, необходимым внутренним аудиторам для выполнения их должностных обязанностей			
3.1.2	Аудиторы коллективно обладают знаниями, навыками и другими компетенциями, необходимыми для выполнения задач, стоящих перед подразделением внутреннего аудита в оцениваемом периоде			
3.1.3	Знания, навыки и другие необходимые компетенции аудиторов регулярно оцениваются			

3.1.4	Внутренние аудиторы обладают достаточными знаниями, чтобы оценить риск мошенничества и то, каким образом организация управляет этим риском. В то же время не предполагается, что внутренние аудиторы обладают компетенцией специалиста, чья основная функция заключается в выявлении и расследовании фактов мошенничества.			
3.1.5	ЛНА предусмотрено привлечение сторонних экспертов, если сотрудники внутреннего аудита не обладают достаточными знаниями, навыками и другими компетенциями для выполнения внутренней аудиторской проверки или ее части			
3.1.6	Подразделение внутреннего аудита привлекает сторонних экспертов, если сотрудники внутреннего аудита не обладают достаточными знаниями, навыками и другими компетенциями для выполнения внутренней аудиторской проверки или ее части <i>(если необходимости в привлечении экспертов в оцениваемом период не было, ставится прочерк)</i>			
3.1.7	Внутренние аудиторы обладают достаточными знаниями о ключевых рисках и процедурах контроля, связанных с информационными технологиями, и умеют использовать автоматизированные методы аудита в объеме, достаточном для выполнения порученных заданий. В то же время не предполагается, что все внутренние аудиторы обладают компетенцией внутреннего аудитора, чья основная функция заключается в аудите информационных технологий.			
3.2	<i>Профессиональное отношение к работе</i>		<i>Среднее значение по пп.3.2.1-3.2.2</i>	
3.2.1	Требования профессионального отношения к работе закреплены в ЛНА			
3.2.2	Аудиторы проявляют профессиональное отношение к работе			
3.3	<i>Непрерывное профессиональное развитие</i>		<i>Среднее значение по пп.3.3.1-3.3.2</i>	
3.3.1	Требования по непрерывному профессиональному развитию аудиторов закреплены в ЛНА			

РК БП 1/08-01/2016	Руководство «Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита»»	стр.: 20	всего стр.: 48
--------------------	--	----------	----------------

3.3.2	Аудиторы разрабатывают и выполняют индивидуальные планы развития для приобретения/повышения уровня знаний, навыков и других необходимых компетенций			
4	Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита		<i>Среднее значение по пп.4.1-4.6</i>	
4.1	Требования Программы гарантии и повышения качества		<i>Среднее значение по пп.4.1.1-4.1.6</i>	
4.1.1	Внутренним аудитом разработана и выполняется Программа гарантии и повышения качества (Программа гарантии), включающая как внутренние, так и внешние оценки			
4.1.2	Программой гарантии предусмотрена оценка всей деятельности внутреннего аудита			
4.1.3	Вся деятельность внутреннего аудита фактически оценивается в рамках Программы гарантии			
4.1.4	Программа гарантии предусматривает оценку соответствия деятельности внутреннего аудита Определению внутреннего аудита и Международным стандартам и оценке соответствия деятельности внутренних аудиторов Кодексу этики			
4.1.5	Программа гарантии предусматривает оценку эффективности и результативности внутреннего аудита и выявление возможностей для совершенствования деятельности			
4.1.6	Если по результатам оценок выявляются области, где необходимы усовершенствования деятельности внутреннего аудита, руководитель внутреннего аудита разрабатывает план мероприятий по совершенствованию деятельности внутреннего аудита и организует его выполнение (<i>если недостатков или областей, требующих усовершенствования, в оцениваемый период не было выявлено, ставится прочерк</i>)			
4.2	Внутренние оценки		<i>Среднее значение по</i>	

РК БП 1/08-01/2016	Руководство «Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита»»	стр.: 21	всего стр.: 48
--------------------	--	----------	----------------

			пп.4.2.1-4.2.2	
4.2.1	Внутренние оценки, предусмотренные Программой гарантии, включают текущий мониторинг деятельности внутреннего аудита и периодические самооценки, проводимые внутренним аудитом			
4.2.2	Процедуры текущего мониторинга и периодической самооценки соблюдаются			
4.3	Внешние оценки		<i>Среднее значение по пп.4.3.1-4.3.4</i>	
4.3.1	Программой гарантии предусмотрены внешние оценки качества деятельности внутреннего аудита, проводимые один раз в пять лет			
4.3.2	Внешние оценки качества деятельности внутреннего аудита выполняются согласно установленным в Программе гарантии требованиям <i>(по данному критерию оценка проставляется при проведении внешней оценки и сохраняется до следующей внешней оценки)</i>			
4.3.3	Программой гарантии предусмотрена проверка квалификации и независимости внешнего консультанта (группы консультантов), выбираемого для проведения оценки, включая любой возможный конфликт интересов			
4.3.4	Процедуры проверки квалификации и независимости внешнего консультанта (группы консультантов), выбираемого для проведения оценки, выполняются <i>(по данному критерию оценка проставляется при проведении внешней оценки и сохраняется до следующей внешней оценки)</i>			
4.4	Отчетность по Программе гарантии и повышения качества		<i>Среднее значение по пп.4.4.1-4.4.2</i>	
4.4.1	Политикой внутреннего аудита, Программой гарантии предусмотрено информирование Совета директоров, исполнительных органов об оценке качества деятельности внутреннего аудита и исполнении плана мероприятий по повышению качества деятельности и развитию внутреннего аудита			
4.4.2	Как минимум один раз в год руководитель внутреннего аудита представляет			

	Совету директоров и исполнительному руководству отчет о результатах внутренних оценок, планах необходимых действий и их реализации			
4.5	Использование фразы «соответствует Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита»		= 4.5.1	
4.5.1	Руководитель подразделения внутреннего аудита использует фразу «соответствует Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита», если результаты реализации Программы гарантии подтверждают это (если указанная фраза в оцениваемый период не использовалась, ставится прочерк)			
4.6	Раскрытие информации о несоответствии		Среднее значение по пп.4.6.1-4.6.3	
4.6.1	Программой гарантии предусмотрено информирование Совета директоров и исполнительных органов Общества о факте несоответствия Определению внутреннего аудита, Кодексу этики и Международным стандартам и его последствиях, если несоответствие влияет на объем, содержание или качество деятельности внутреннего аудита			
4.6.2	Процедуры информирования выполняются (при наличии несоответствий) (если указанных фактов несоответствий в оцениваемом периоде не было выявлено, ставится прочерк)			
4.6.3	Любые несоответствия (при наличии) своевременно исправляются, корректирующие действия документируются (если указанных фактов несоответствий в оцениваемый период не было выявлено, ставится прочерк)			
5	Управление внутренним аудитом		Среднее значение по пп.5.1-5.7	
5.1	Планирование		Среднее значение по пп.5.1.1-5.1.5	
5.1.1	В Обществе существует утвержденный порядок разработки плана			

РК БП 1/08-01/2016	Руководство «Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита»	стр.: 23	всего стр.: 48
--------------------	---	----------	----------------

	деятельности внутреннего аудита (порядок планирования)			
5.1.2	Утвержденный порядок планирования предусматривает применение риск-ориентированного подхода на основе построения вселенной аудита и ранжирования рисков по объектам проверки			
5.1.3	Утвержденный порядок планирования применяется на практике			
5.1.4	При составлении плана деятельности внутреннего аудита учитывается мнение Совета директоров и исполнительных органов Общества			
5.1.5	При формировании плана деятельности рассматриваются предложения по выполнению консультационных заданий, учитывая существующие возможности для улучшения процесса управления рисками и совершенствования операционной деятельности Общества			
5.2	Представление и утверждение планов деятельности внутреннего аудита		<i>Среднее значение по пп.5.2.1-5.2.2</i>	
5.2.1	ЛНА предусмотрены процедуры согласования плана деятельности внутреннего аудита, его корректировок и утверждения Советом директоров Общества			
5.2.3	Процедуры согласования/утверждения плана деятельности и его корректировки выполняются			
5.3	Управление ресурсами		<i>Среднее значение по пп.5.3.1-5.3.6</i>	
5.3.1	ЛНА предусмотрено, что при составлении плана деятельности внутреннего аудита определяются необходимые ресурсы для выполнения плановых задач с учетом рассмотрения вселенной аудита, рисков объектов проверки, ожиданий заинтересованных сторон и других факторов			
5.3.2	При составлении плана деятельности внутреннего аудита определяются необходимые ресурсы для выполнения предусмотренных планом задач с учетом рассмотрения вселенной аудита, рисков объектов проверки, ожиданий заинтересованных сторон и других факторов			

РК БП 1/08-01/2016	Руководство «Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита»»	стр.: 24	всего стр.: 48
--------------------	--	----------	----------------

5.3.3	Руководитель внутреннего аудита сообщает Совету директоров и исполнительным органам Общества о влиянии ограничений в ресурсах (при наличии) на деятельность внутреннего аудита <i>(если указанных ограничений в оцениваемый период не было, ставится прочерк)</i>			
5.3.4	Руководитель внутреннего аудита обеспечивает эффективность использования ресурсов – аудиторы назначаются на определенные участки работы с учетом их квалификации, знаний и опыта.			
5.3.5	Обеспечивается полнота использования ресурсов: постоянная рабочая нагрузка всех имеющихся ресурсов			
5.3.6	Руководитель внутреннего аудита периодически взаимодействует с Советом директоров и исполнительными органами Общества по вопросам состояния и достаточности ресурсов внутреннего аудита			
5.4	<i>Политика и процедуры, регулирующие деятельность внутреннего аудита</i>		<i>Среднее значение по пп.5.4.1-5.4.5</i>	
5.4.1	Утвержден и актуален Кодекс этики внутренних аудиторов			
5.4.2	Утверждено и актуально Положение о подразделении внутреннего аудита			
5.4.3	Утверждены и актуальны должностные инструкции работников подразделения внутреннего аудита			
5.4.4	Утверждено и актуально Руководство по проведению внутренних аудиторских проверок			
5.4.5	Утверждено и актуально руководство по мониторингу исполнения планов корректирующих мероприятий, разработанных объектами проверки по результатам внутренних аудиторских проверок			
5.5	<i>Координация деятельности</i>		<i>Среднее значение по пп.5.5.1-5.5.5</i>	
5.5.1	Политикой внутреннего аудита предусмотрено взаимодействие, обмен информацией и координация деятельности с другими внутренними и внешними сторонами, оказывающими услуги по предоставлению гарантий и			

РК БП 1/08-01/2016	Руководство «Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита»»	стр.: 25	всего стр.: 48
--------------------	--	----------	----------------

	консультаций			
5.5.2	В целях обеспечения надлежащего охвата и минимизации двойной работы руководитель подразделения внутреннего аудита обменивается информацией и координирует деятельность с другими внутренними и внешними сторонами, оказывающими услуги по предоставлению гарантий и консультаций			
5.5.3	Политикой внутреннего аудита предусмотрена разработка «карты гарантий»			
5.5.4	Внутренний аудит разрабатывает и поддерживает «карту гарантий», проводит аудиторские проверки и оценку систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления с учетом «карты гарантий»			
5.5.5	Внутренний аудит проводит оценку поставщиков гарантий (качество и надежность результатов работ, включая применяемую методологию, процедуры и техники, используемые при оценке, объем и характер работ и проч.), на результаты чьей деятельности он полагается			
5.6	Отчетность перед высшим исполнительным руководством и Советом директоров		Среднее значение по пп.5.6.1-5.6.4	
5.6.1	ЛНА установлены процедуры периодической отчетности о результатах деятельности внутреннего аудита, а также о ходе выполнения плана деятельности Совету директоров (Комитету по аудиту) и исполнительным органам Общества			
5.6.2.	Процедуры периодической отчетности о результатах деятельности внутреннего аудита, а также о ходе выполнения плана деятельности соблюдаются			
5.6.3	ЛНА предусмотрено информирование Совета директоров (Комитета по аудиту) и исполнительных органов Общества о выявленных нарушениях и недостатках, а также о критических рисках, принятых менеджментом			
5.6.4	Совет директоров (Комитет по аудиту) и исполнительные органы Общества информируются о выявленных нарушениях и недостатках, а также о критических рисках, принятых менеджментом			
5.7	Внешний поставщик услуг и ответственность за внутренний аудит		Среднее значение по	

РК БП 1/08-01/2016	Руководство «Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита»»	стр.: 26	всего стр.: 48
--------------------	--	----------	----------------

				пп.5.7.1-5.7.3	
5.7.1	Решение о передаче функции внутреннего аудита на аутсорсинг принималось Советом директоров Общества <i>(если функция внутреннего аудита не передавалась на аутсорсинг, ставится прочерк)</i>				
5.7.2	В случае передачи на аутсорсинг функции внутреннего аудита Обществом реализуется Программа гарантии, которая содержит оценку соответствия функции внутреннего аудита Определению внутреннего аудита, Кодексу этики и Международным стандартам <i>(если функция внутреннего аудита не передавалась на аутсорсинг, ставится прочерк)</i>				
5.7.3	В случае передачи на аутсорсинг отдельных проверок и других задач внутреннего аудита, контроль их надлежащего выполнения осуществляется руководителем подразделения внутреннего аудита <i>(если выполнение отдельных проверок или других задач внутреннего аудита не передавались на аутсорсинг, ставится прочерк)</i>				
6	Сущность работы внутреннего аудита			<i>Среднее значение по пп.6.1-6.3</i>	
6.1	Оценка корпоративного управления			<i>Среднее значение по пп.6.1.1-6.1.5</i>	
6.1.1	Политикой внутреннего аудита предусмотрена оценка корпоративного управления Общества				
6.1.2	ЛНА регламентирована методология оценки корпоративного управления				
6.1.3	Внутренний аудит регулярно проводит оценку корпоративного управления Общества в соответствии с утвержденной методологией				
6.1.4	Внутренний аудит разрабатывает рекомендации по повышению эффективности корпоративного управления Общества				
6.1.5	Результаты оценки корпоративного управления Общества сообщаются исполнительным органам и Совету директоров Общества				
6.2	Оценка эффективности системы управления рисками			<i>Среднее</i>	

РК БП 1/08-01/2016	Руководство «Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита»»	стр.: 27	всего стр.: 48
--------------------	--	----------	----------------

			значение по пп.6.2.1-6.2.6	
6.2.1	Политикой внутреннего аудита предусмотрена оценка эффективности системы управления рисками Общества			
6.2.2	ЛНА регламентирована методология оценки эффективности системы управления рисками			
6.2.3	Внутренний аудит регулярно проводит аудиторскую проверку в целях оценки эффективности системы управления рисками Общества в соответствии с утвержденной методологией			
6.2.4	Внутренний аудит проводит оценку эффективности управления рисками объектов проверки при выполнении внутренних аудиторских проверок			
6.2.5	Внутренний аудит разрабатывает рекомендации по повышению эффективности системы управления рисками			
6.2.6	Результаты оценки эффективности системы управления рисками сообщаются исполнительным органам и Совету директоров Общества			
6.3	Оценка эффективности системы внутреннего контроля		<i>Среднее значение по пп.6.3.1-6.3.6</i>	
6.3.1	Политикой внутреннего аудита предусмотрена оценка эффективности системы внутреннего контроля Общества			
6.3.2	ЛНА регламентирована методология оценки эффективности системы внутреннего контроля			
6.3.3	Внутренний аудит регулярно проводит аудиторскую проверку в целях оценки эффективности системы внутреннего контроля Общества			
6.3.4	Внутренний аудит проводит оценку эффективности процедур внутреннего контроля объектов проверки при выполнении внутренних аудиторских проверок			
6.3.5	Внутренний аудит разрабатывает рекомендации по повышению эффективности системы внутреннего контроля			
6.3.6	Результаты оценки эффективности системы внутреннего контроля			

	сообщаются исполнительным органам и Совету директоров Общества			
7	Планирование внутренней аудиторской проверки		<i>Среднее значение по пп.7.1-7.6</i>	
7.1	Процедуры планирования		<i>Среднее значение по пп.7.1.1-7.1.3</i>	
7.1.1	ЛНА регламентирована методология планирования аудиторской проверки			
7.1.2	Методология планирования аудиторской проверки предусматривает анализ целей и задач, организации деятельности, рисков и средств контроля объекта проверки			
7.1.3	Утвержденная методология планирования аудиторской проверки соблюдается			
7.2	Цели аудиторской проверки		<i>Среднее значение по пп.7.2.1-7.2.4</i>	
7.2.1	Для каждой аудиторской проверки определены ее цели			
7.2.2	Цели аудиторской проверки устанавливаются по результатам предварительной оценки рисков, относящихся к объекту проверки			
7.2.3	Если в целях проверки предусмотрена оценка эффективности, то при наличии у объекта проверки формализованных критериев эффективности, внутренний аудит анализирует полноту данных критериев и их соответствие целям объекта проверки и, при необходимости, вносит изменения в состав/формулировки критериев			
7.2.4	Если в целях проверки предусмотрена оценка эффективности, то при отсутствии у объекта проверки формализованных критериев эффективности, внутренний аудит самостоятельно формирует критерии в соответствии с целями объекта проверки и обсуждает их с руководителем объекта проверки			
7.3	Объем и содержание аудиторской проверки		<i>Среднее значение по пп.7.3.1-</i>	

			7.3.2	
7.3.1	Объем и содержание аудиторской проверки формируются исходя из целей проверки			
7.3.2	Объем и содержание аудиторских проверок были достаточными для достижения целей аудиторских проверок			
	7.4 Распределение ресурсов для выполнения аудиторской проверки		<i>Среднее значение по пп.7.4.1-7.4.2</i>	
7.4.1	При формировании программы проверки внутренний аудит определяет объем ресурсов, необходимых для достижения целей аудиторской проверки, с учетом специфики проверки, ограничений по срокам и доступных ресурсов			
7.4.2	При распределении ресурсов учитываются знания, опыт и иные компетенции внутренних аудиторов, необходимые для выполнения проверки			
	7.5 Программа аудиторской проверки		<i>Среднее значение по пп.7.5.1-7.5.4</i>	
7.5.1	ЛНА предусмотрена разработка и документирование программы проверки и рабочих планов аудиторов, утверждаемых до начала их выполнения и позволяющих достичь цели аудиторской проверки			
7.5.2	В программе проверки и/или рабочих планах аудиторов определяются процедуры сбора, анализа, оценки и документирования информации в процессе выполнения аудиторской проверки			
7.5.3	Процедуры подготовки и утверждения программы проверки/рабочих планов аудиторов выполняются			
7.5.4	Изменения программы проверки выполняются в установленном в ЛНА порядке (если изменения в оцениваемом периоде не вносились в программы проверок, то ставится прочерк)			
	8 Выполнение внутренней аудиторской проверки		<i>Среднее значение по пп.8.1-8.4</i>	

РК БП 1/08-01/2016	Руководство «Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита»»	стр.: 30	всего стр.: 48
--------------------	--	----------	----------------

8.1 Сбор информации			<i>Среднее значение по пп.8.1.1-8.1.2</i>	
8.1.1	ЛНА определены требования к объему и порядку документирования информации, которая должна быть собрана для достижения целей проверки			
8.1.2	Установленные требования к объему и порядку документирования собираемой информации выполняются			
8.2 Анализ и оценка			<i>Среднее значение по пп.8.2.1-8.2.3</i>	
8.2.1	ЛНА предусматривают формирование выводов и результатов аудиторской проверки на основе анализа и оценки собранной информации			
8.2.2	Формирование выводов и результатов аудиторских проверок осуществляется на основе анализа и оценки собранной информации			
8.2.3	ЛНА предусматривают проведение аудиторских процедур при выполнении проверок			
8.2.4	Аудиторские процедуры, включенные в программу проверки и/или рабочие планы аудиторов, выполняются			
8.3 Документирование информации			<i>Среднее значение по пп.8.3.1-8.3.4</i>	
8.3.1	ЛНА предусматривают документирование планирования и выполнения аудиторской проверки			
8.3.2	Требования ЛНА по документированию планирования и выполнения аудиторских проверок выполняются			
8.3.3	Регламентированы правила хранения документов и доступа к документам, относящимся к аудиторской проверке			
8.3.4	Правила хранения документов и доступа к документам, относящимся к аудиторской проверке, соблюдаются			

			<i>Среднее значение по пп.8.4.1-8.4.2</i>	
8.4	Контроль над выполнением проверки			
8.4.1	ЛНА предусматривают осуществление контроля над выполнением внутренней аудиторской проверки, включая документирование и хранение свидетельств контроля			
8.4.2	Процедуры контроля за выполнением аудиторских проверок соблюдаются			
9	Информирование о результатах аудиторской проверки		<i>Среднее значение по пп.9.1-9.5</i>	
9.1	Критерии информирования		<i>Среднее значение по пп.9.1.1-9.1.3</i>	
9.1.1	ЛНА предусмотрено, что отчет о результатах аудиторской проверки должен включать определение целей, объема и содержания проверки, а также соответствующие наблюдения, выводы и рекомендации			
9.1.2	ЛНА предусмотрено получение комментариев объекта проверки по результатам аудиторской проверки, и, в случае разногласий между аудиторами и объектом проверки, включение информации о разногласиях в отчет			
9.1.3	Требования к отчету о результатах аудиторской проверки соблюдаются			
9.2	Качество сообщений (аудиторского отчета, а также выписок из отчета, информационных писем и т.п.)		<i>Среднее значение по пп.9.2.1-9.2.4</i>	
9.2.1	ЛНА содержит требования по обеспечению качества сообщений внутреннего аудита по результатам проверки			
9.2.2	Сообщения по результатам аудиторской проверки соответствуют требованиям ЛНА			
9.2.3	ЛНА предусмотрены процедуры исправления существенных выявленных			

	ошибок и упущений в отчетах и доведения исправленной информации до сведения всех лиц, получивших первоначальный вариант отчета			
9.2.4	Процедуры исправления выявленных ошибок соблюдаются <i>(если указанных ошибок в оцениваемом периоде не было, ставится прочерк)</i>			
9.3	Использование фразы «выполнено в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита»		Среднее значение по пп.9.3.1-9.3.2 или прочерк	
9.3.1	Фраза «выполнено в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита» используется в отчетах внутреннего аудита только, если результаты реализации программы гарантии и повышения качества подтверждают это <i>(если указанная фраза в оцениваемый период не была использована в отчетах внутреннего аудита, ставится прочерк)</i>			
9.3.2	Если в рамках отдельной аудиторской проверки имело место несоответствие Определению внутреннего аудита, положениям Кодекса этики или Международным стандартам, отчет содержит: – принцип/статью Кодекса этики/ Международных стандартов, соответствие которым не было обеспечено; – причины несоответствия; – влияние несоответствия на выполнение аудиторской проверки и ее результаты. <i>(если указанных несоответствий в оцениваемом периоде не было, ставится прочерк)</i>			
9.4	Сообщение результатов		Среднее значение по пп.9.4.1-9.4.3	
9.4.1	ЛНА определен круг лиц, которым предоставляются результаты выполнения аудиторской проверки, формат и процедуры предоставления отчетности			
9.4.2	Процедуры и форма предоставления отчетности соблюдаются			
9.4.3	В случае передачи результатов аудиторской проверки внешним сторонам			

РК БП 1/08-01/2016	Руководство «Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита»	стр.: 33	всего стр.: 48
--------------------	---	----------	----------------

	руководитель внутреннего аудита оценивает риски для Общества и устанавливает ограничения на использование информации <i>(если случаев передачи результатов аудиторских проверок внешним сторонам в оцениваемом периоде не было, ставится прочерк)</i>			
9.5	Итоговое заключение		<i>Среднее значение по пп.9.5.1-9.5.2</i>	
9.5.1	В случае включения в цели аудиторской проверки формирования итогового заключения (итоговой оценки эффективности СВК объекта проверки, итоговой оценки эффективности объекта проверки), ЛНА предусмотрено, что сообщение по результатам проверки содержит критерии формирования итогового заключения			
9.5.2	Процедуры формирования итогового заключения соблюдаются			
10	Мониторинг действий по результатам внутренней аудиторской проверки		= 10.1	
10.1	Процедуры мониторинга действий по результатам внутренней аудиторской проверки		<i>Среднее значение по пп.10.1.1-10.1.2</i>	
10.1.1	ЛНА регламентированы процедуры мониторинга действий по результатам аудиторской проверки			
10.1.2	Процедуры мониторинга соблюдаются			
11	Информирование о принятых рисках		= 11.1	
11.1	Процедуры информирования о принятых рисках		<i>Среднее значение по пп.11.1.1-11.1.2</i>	
11.1.1	ЛНА предусмотрено информирование исполнительных органов и Совета директоров Общества, если руководителем объекта проверки принято решение о принятии риска, уровень которого не может быть приемлемым для Общества			

11.1.2	Процедуры информирования соблюдаются (если случаев принятия объектами проверки неприемлемых рисков в оцениваемый период не было, ставится прочерк)			
	Общая оценка		Среднее значение по пп.1-11	

РК БП 1/08-01/2016	Руководство «Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита»»	стр.: 35	всего стр.: 48
--------------------	--	----------	----------------

Форма анкеты оценки деятельности внутреннего аудитора

Форма РД-02-ПГ

Анкета оценки деятельности внутреннего аудитора при выполнении задания

Аудитор: _____
ФИО

Наименование задания: _____

Сроки выполнения задания: _____

№	Критерии	Оценка *	Комментарии
1			
1	Руководитель аудиторской группы обеспечивает текущий контроль за надлежащим качеством проведения проверки согласно требованиям Руководства по проведению внутренних аудиторских проверок.		
2	Аудитор обеспечивает полноту выполнения задания.		
3	Аудитор обеспечивает своевременность выполнения задания.		
4	Аудитор представляет качественные наблюдения и рекомендации.		
5	Аудитор обеспечивает соответствие состава выполненных работ и подготовленной документации требованиям локальных нормативных документов ПВА.		
6	Аудитор выражает беспристрастное и непредвзятое мнение и действует честно, проявляя объективность ¹ и профессиональный скептицизм ² .		
7	Аудитор раскрывает все известные ему существенные факты, которые в случае сокрытия могут исказить данные аудиторского отчета.		
8	Аудитор информирует руководителя ДВА при		

¹ Объективность – это мысленная установка, которая позволяет аудитору выполнять задания беспристрастно, таким образом, чтобы он сам испытывал доверие к результатам своей работы и не допускал компромиссов в отношении ее качества. Объективность требует, чтобы аудитор не подчинял свое мнение по вопросам аудита мнению других лиц

² Под профессиональным скептицизмом понимаются критическая оценка весомости полученных доказательств и изучение доказательств, противоречащих каким-либо документам или заявлениям руководства, либо ставящие под сомнение достоверность таких документов или заявлений

	возникновении существенных ограничений полномочий или иных ограничениях, способных негативно повлиять на выполнение проверки и/или на деятельность внутреннего аудита.		
9	Аудитор обладает достаточными знаниями о ключевых рисках и процедурах контроля, связанных с информационными технологиями, и умеет использовать автоматизированные методы аудита в объеме, достаточном для выполнения программы проверки/иного задания ³ .		
10	Аудитор обладает достаточными знаниями, чтобы оценить риск мошенничества и то, каким образом осуществляется управление этим риском ⁴ .		
11	Аудитор продемонстрировал знание деятельности Общества, бизнес-процессов (иных объектов проверки).		
12	Аудитор применяет навыки коммуникации и совместной работы, управления конфликтами ⁵ .		
13	Аудитор не допускает возникновения конфликта интересов ⁶ .		
14	Аудитор не использует и не разглашает конфиденциальную информацию без соответствующих на то полномочий/требований законодательства Российской Федерации.		
Общая оценка и комментарии:			

Оценку провел
Руководитель аудиторской группы/
руководитель ДВА

подпись *дата*

С оценкой ознакомлен и
согласен / не согласен (нужное подчеркнуть)

³ При этом не предполагается, что внутренний аудитор обладает компетенцией специалиста, чья основная функция заключается в аудите информационных технологий

⁴ При этом не предполагается, что внутренние аудиторы обладают компетенцией специалиста, чья основная функция заключается в выявлении и расследовании фактов мошенничества

⁵ Учитывается тактичность и корректность в письменных и устных коммуникациях и взаимодействии с работниками ДВА и других структурных подразделений, а также с иными заинтересованными лицами. Оцениваются доброжелательность, способность к конструктивной совместной работе, навыки предупреждения и разрешения конфликтов в работе

⁶ При оценке учитывается, воздерживался ли аудитор от:

- проведения проверки тех областей деятельности, за которые он нес ответственность в течение года, предшествующего проверке;

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

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

Пояснение (обязательно в случае несогласия)

Аудитор:

подпись

дата

Оценка*	Описание
Полностью соответствует	Полностью соответствует критерию с учетом занимаемой позиции и роли в выполнении задания
В целом соответствует	Соответствует критерию с учетом занимаемой позиции и роли в выполнении задания, были отмечены отдельные недостатки, не влияющие существенно на качество выполнения работ
Частично соответствует	Частично соответствует критерию, недостатки влияют на качество выполнения работ, необходимо их устранение
Не соответствует	Не соответствует критерию - отмечены множественные недостатки, существенно влияющие на качество выполнения работ
Неприменимо	Критерий неприменим

Форма анкеты оценки внутреннего аудита объектом проверки

Форма РД-03-ПГ

Анкета оценки внутреннего аудита объектом проверки

Наименование

проверки/объекта проверки: Заполняется ПВА

Сроки проведения проверки: Заполняется ПВА

№	Утверждения	Оценка *	Замечания **
1	Руководитель объекта проверки был проинформирован о сроках и программе проверки в соответствии с процедурой, установленной Регламентом взаимодействия ПВА Общества со структурными и обособленными подразделениями Общества при проведении проверок и мониторинге исполнения планов корректирующих мероприятий Общества (далее – Регламент взаимодействия).		
2	Сроки проведения проверки были установлены таким образом, чтобы вызывать наименьшие неудобства в процессе осуществления объектом проверки своей текущей деятельности (учитывались периоды повышенной загрузки, реорганизации и пр.).		
3	Информация и документы для проведения аудита запрашивались надлежащим образом, устанавливались конкретные сроки и способы предоставления информации.		
4	Руководитель объекта проверки своевременно информировался о возникающих проблемах.		
5	Сроки проверки и согласованный порядок работы на объекте проверки соблюдались аудиторской группой.		
6	Аудиторы взаимодействовали с сотрудниками объекта проверки корректно и тактично, эффективность взаимодействия была высокой.		
7	Подразделение внутреннего аудита информировало руководителя объекта проверки о ходе проверки в соответствии с установленной Регламентом взаимодействия процедурой.		
8	Выводы сформулированы ясно.		
9	Рекомендации полезны и конструктивны.		

РК БП 1/08-01/2016	Руководство «Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита»	стр.: 39	всего стр.: 48
--------------------	---	----------	----------------

* Оценка выполнения каждого из утверждений производится по следующей шкале:

1. соответствует;
2. соответствует с замечаниями;
3. не соответствует;
4. не применимо.

** - для оценок «соответствует с замечаниями» или «не соответствует» необходимо привести обоснования/комментарии в графе «Замечания».

Предложения и комментарии:

Руководитель объекта
проверки:

Дата оценки:

РК БП 1/08-01/2016	Руководство «Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита»	стр.: 40	всего стр.: 48
--------------------	--	----------	----------------

**Форма анкеты оценки внутреннего аудита Комитетом по аудиту Совета директоров
Общества**

Форма РД-04-ПГ

**Анкета оценки качества деятельности внутреннего аудита Комитетом по аудиту
Совета директоров Общества**

за ____ __ г.

№	Утверждения	Оценка*	Замечания**
1	2	3	4
1	Подразделение внутреннего аудита выполняет решения/поручения Комитета по аудиту в рамках установленных сроков.		
2	Представители подразделения внутреннего аудита участвуют во всех заседаниях Комитета по аудиту, на которых рассматриваются вопросы, относящиеся к компетенции внутреннего аудита.		
3	Подразделение внутреннего аудита обеспечивает предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту (для дальнейшего вынесения на утверждение Советом директоров) плана деятельности внутреннего аудита, бюджета подразделения внутреннего аудита, а также политик/изменений в политику Общества в области внутреннего аудита.		
4	Комитету по аудиту представлены отчеты о деятельности подразделения внутреннего аудита, информация о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита (включая информацию о результатах проведенных проверок).		
5	Комитету по аудиту представлены результаты оценки состояния и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.		
6	Комитету по аудиту представлены результаты внутренней оценки качества деятельности внутреннего аудита.		
7	Комитету по аудиту представлены результаты внешней оценки качества деятельности внутреннего аудита (если внешняя оценка		

РК БП 1/08-01/2016	Руководство «Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита»	стр.: 41	всего стр.: 48
--------------------	---	----------	----------------

	проводилась в оцениваемом периоде).		
8	Уровень подготовки к заседаниям Комитета по аудиту, демонстрируемый подразделением внутреннего аудита, высокий.		
9	Отчеты и иные материалы, предоставляемые подразделением внутреннего аудита на рассмотрение Комитета по аудиту, содержательны, актуальны, четко и ясно сформулированы.		
10	Подразделение внутреннего аудита информирует Комитет по аудиту по важным вопросам, включая вопросы ограничения аудиторской деятельности, принятия руководителем объекта проверки неприемлемого риска, выявления проявлений коррупции и мошенничества.		

* - оценка выполнения каждого из утверждений производится по следующей шкале:

1. соответствует;
2. соответствует с замечаниями;
3. не соответствует;
4. не применимо.

** - для оценок «соответствует с замечаниями» или «не соответствует» необходимо привести обоснования/комментарии в графе «Замечания».

Предложения и комментарии:

Оценку выполнил: *ФИО / должность*

Дата оценки:

**Форма отчета по результатам внутренней оценки качества деятельности
внутреннего аудита**

Форма РД-05-ПГ

УТВЕРЖДЕНО

решением Совета директоров

от _____ (протокол

№_)

ОТЧЕТ

по результатам внутренней оценки качества деятельности внутреннего аудита

1. Ключевые выводы

[Деятельность по гарантии и повышению качества внутреннего аудита осуществляется

- в соответствии с Программой гарантии и повышения качества внутреннего аудита, утвержденной решением Совета директоров от _____ (протокол № _____)

- на основании плана работы ПВА на ___ год, утвержденного решением Совета директоров от _____ (протокол № _____)

- в соответствии с планом мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудита.]

[По результатам проведенной оценки подтверждено:

- Соответствие деятельности внутреннего аудита Общества Политике внутреннего аудита Общества;

- Соответствие деятельности внутреннего аудита Общества Определению внутреннего аудита;

- Соблюдение Кодекса этики;

- Выполнение плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудита в целях внедрения и применения Международных стандартов]

Если по результатам оценок выявлено несоответствие Определению внутреннего аудита, Кодексу этики или Международным стандартам, существенно влияющее на объем, содержание или качество деятельности внутреннего аудита, приводится информация о несоответствии и его влиянии на деятельность внутреннего аудита.

2. Итоговые результаты внутренней оценки (самооценки) качества деятельности внутреннего аудита

2.1. Соответствие целей и задач, определенных Политикой внутреннего аудита, целям и задачам, поставленным перед внутренним аудитом Советом директоров (Комитетом по аудиту) и исполнительными органами Общества

РК БП 1/08-01/2016	Руководство «Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита»	стр.: 43	всего стр.: 48
--------------------	---	----------	----------------

Приводятся основные результаты проведенного анализа, указывается необходимость внесения изменений или подтверждается соответствие целей и задач, определенных Политикой внутреннего аудита, целям и задачам, поставленным перед внутренним аудитом.

2.2. Соответствие деятельности внутреннего аудита Политике внутреннего аудита

Приводятся оценка и краткое обоснование данной оценки.

2.3. Оценка текущего состояния функции внутреннего аудита

Приводится краткое описание результатов оценки текущего состояния функции внутреннего аудита, а также достигнутых результатов (изменения по сравнению с предыдущей оценкой).

2.4. Анализ выполнения задач, поставленных перед внутренним аудитом

Приводится краткая информация о выполнении плана работы ПВА и иная информация, свидетельствующая о выполнении задач, поставленных перед внутренним аудитом Советом директоров (Комитетом по аудиту) и исполнительными органами Общества по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита

2.5. Выполнение плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудита

Приводится краткая информация о выполнении плана.

2.6. Иная информация, отражающая результаты самооценки

Приводится краткая информация о результатах текущего мониторинга качества деятельности внутреннего аудита, информация, полученная в качестве обратной связи от Комитета по аудиту. Рекомендуется отразить информацию о результатах сопоставления действующих практик внутреннего аудита с лучшей практикой.

3. Направления развития и совершенствования деятельности внутреннего аудита

Приводятся основные направления и мероприятия для включения в план развития и совершенствования деятельности внутреннего аудита.

Приложения:

Приложение 1 «План мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудита»

РК БП 1/08-01/2016	Руководство «Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита»	стр.: 44	всего стр.: 48
--------------------	---	----------	----------------

Форма РД-06-ПГ

Приложение № 1

к Отчету по результатам внутренней оценки качества деятельности внутреннего аудита

ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ

по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудита
на период с ____ по ____

По направлению* «Совершенствование взаимодействия с Советом директоров, комитетом по аудиту и исполнительным руководством»

№	Мероприятие	Сроки	Цели

По направлению «Повышение эффективности работы»

№	Мероприятие	Сроки	Цели

По направлению «Профессиональное развитие персонала ДВА»

№	Мероприятие	Сроки	Цели

По направлению «Совершенствование нормативного обеспечения деятельности ДВА»

№	Мероприятие	Сроки	Цели

По направлению «Совершенствование взаимодействия с объектами проверок»

№	Мероприятие	Сроки	Цели

* указаны примеры возможных направлений развития и совершенствования деятельности. При необходимости следует исключить, скорректировать или добавить иные направления.

РК БП 1/08-01/2016	Руководство «Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита»	стр.: 45	всего стр.: 48
--------------------	---	----------	----------------

Форма индивидуального плана развития работника ДВА

Форма РД-07-ПГ

Индивидуальный план развития работника

Пояснения по использованию формы

Планирование профессионального развития является обязанностью работника и выполняется в целях развития работника.

При поступлении на работу (по итогам прохождения испытательного срока) или в первом квартале текущего года работник заполняет индивидуальный план развития (ИПР).

Для формирования ИПР определяются компетенции и опыт, необходимые для достижения целей работника.

Цели профессионального развития работник обсуждает и, в случае затруднений, определяет совместно со своим непосредственным руководителем.

В течение года работник следит за выполнением своего ИПР и при необходимости обсуждает его выполнение с руководителем.

1. Информация о работнике			
ФИО работника			
Подразделение и должность работника			
2. Цели профессионального развития			
1			
2			
3. Обучающие мероприятия и действия			
	Описание	Когда	Комментарии
1			

РК БП 1/08-01/2016	Руководство «Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита»	стр.: 46	всего стр.: 48
--------------------	---	----------	----------------

2			
4. Развитие компетенций			
Укажите, какие компетенции / навыки требуют развития, задайте измеримые целевые уровни, которых планируете достигнуть			
№	Навык или компетенция	Целевой уровень	
	ФИО	Дата	Подпись
Работник:			
Непосредственный руководитель:			

Лист регистрации изменений и дополнений

Порядковый номер изменения/дополнения	Изменение/дополнение пункта	Содержание изменения/дополнения	Основание (ссылка на ОРД)	Дата внесения изменения/дополнения	Работник, внесший изменение/дополнение фамилия, инициалы, должность

РК БП 1/08-01/2016	Руководство «Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита»	стр.: 48	всего стр.: 48
--------------------	---	----------	----------------