

Утверждено  
решением Совета директоров  
ПАО «Компания Гермес» от 24.12.2020 г.,  
(Протокол заседания от 24.12.2020 г. № 1)

**ПОЛИТИКА  
ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПАО «КОМПАНИЯ ГЕРМЕС»**

**г. Санкт-Петербург  
2020 год**

## **1. Общие положения**

1.1. Настоящая Политика внутреннего аудита Публичного акционерного общества «Компания Гермес» (далее - Политика) разработана в соответствии с:

- Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Уставом ПАО «Компания Гермес»;

- Рекомендациями по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах (направлено Информационным письмом Первого заместителя Председателя Банка России № ИН-06-28/143 от 01.10.2020 г.).

1.2. Настоящая Политика является внутренним документом Общества и обязательна к применению всеми структурными подразделениями и работниками Общества.

1.3. Настоящая Политика определяет:

- цели и задачи внутреннего аудита;
- принципы осуществления внутреннего аудита;
- функции внутреннего аудита;
- полномочия должностных лиц, ответственных за внутренний аудит (внутренних аудиторов);
- контроль за деятельностью внутренних аудиторов и предоставление отчетности.

## **2. Термины и определения**

2.1. Внутренний аудит - деятельность по представлению объективных и независимых гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества. Внутренний аудит призван содействовать достижению поставленных целей Общества наиболее эффективным и экономически обоснованным способом, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

В данной Политике термин «Внутренний аудит» также используется для определения соответствующей функции лиц, ответственных за осуществление внутреннего аудита в Обществе.

Внутренний аудитор – должностное лицо, ответственное за осуществление внутреннего аудита в Обществе.

## **3. Цели Внутреннего аудита**

3.1. Целями Внутреннего аудита являются:

3.1.1. Предоставление органам управления независимых и объективных гарантий о том, что Общество располагает адекватными системами внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, обеспечивающими:

- эффективность, экономичность и результативность деятельности;
- соблюдение требований законодательства, а также решений органов управления и организационно-распорядительных документов Общества;
- предотвращение неправомерных действий работников Общества, а также третьих лиц в отношении активов Общества;
- достоверность, полноту и своевременность подготовки всех видов отчетности.

При этом:

- Внутренний аудит не может гарантировать выявления всех существенных рисков и недостатков, даже при проведении проверок на должном уровне профессионализма;
- ответственным за создание и поддержание надежной и эффективной системы внутреннего контроля и управления рисками является руководство Общества.

3.1.2. Помощь руководству Общества в построении эффективных систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления - путем предоставления

консультаций: рекомендаций, заключений и иной практической помощи, носящей рекомендательный характер (при условии сохранения независимости и объективности деятельности Внутреннего аудита).

Консультации, как правило, предоставляются Внутренним аудитом по результатам проведения аудиторских проверок, реже - по специальному запросу (в таком случае консультации предоставляются только при наличии в распоряжении Внутреннего аудита необходимых ресурсов).

При предоставлении консультаций внутренний аудитор не должен принимать на себя обязанности руководства по принятию решений и внедрению рекомендаций.

#### **4. Задачи Внутреннего аудита**

4.1. Оценка корпоративного управления и предоставление рекомендаций по его совершенствованию.

4.1.1. Оценка корпоративного управления в рамках внутреннего аудита проводится в соответствии с принципами и подходами, изложенными во внутренних документах Общества, требованиях законодательства Российской Федерации и регулирующих органов, применимых к Обществу, общепринятых концепциях и практиках работы в области корпоративного управления.

Оценка корпоративного управления может включать проверку:

- соблюдения и продвижения в Обществе этических принципов и корпоративных ценностей;
- порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- процесса принятия стратегических и операционных решений в Обществе;
- уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- соответствия системы управления информационными технологиями стратегии и целям Общества;
- осуществления надзора за системой управления рисками и внутреннего контроля;
- обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему обществ.

4.2. Оценка надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и предоставление рекомендаций по ее совершенствованию.

Оценку надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля в рамках внутреннего аудита проводится в соответствии с принципами и подходами, изложенными во внутренних документах Общества, требованиях законодательства Российской Федерации и регулирующих органов, применимых к Обществу, общепринятых концепциях и практиках работы в области управления рисками и внутреннего контроля, настоящей Политики.

При формировании суждения об эффективности управления рисками в Обществе Внутренний аудит рассматривает в том числе, но не ограничиваясь:

- соответствие целей деятельности Общества его миссии;
- полноту и корректность выявления и оценки существенных рисков;
- эффективность мер реагирования на риски и их удержания в пределах риск-аппетита Общества;
- порядок сбора и обмена информацией о рисках внутри Общества для обеспечения надлежащего реагирования на риски.

4.3. Координация деятельности с внешними аудиторами Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

4.4. Проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита в Обществе.

4.5. Подготовка и предоставление по запросу Совета директоров Общества или исполнительного органа Общества:

– актов, составленных по результатам внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках и недостатках);

– информации о результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков;

– результатах выполнения плана работы внутреннего аудита;

– результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

4.6. Проверка соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних нормативных документов, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией.

## **5. Принципы осуществления Внутреннего аудита**

5.1. Внутренний аудит в Обществе основывается на следующих принципах:

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

5.2. Внутренний аудит должен быть организационно независимым, а лица, его осуществляющие, должны быть объективными, непредвзятыми и профессиональными при выполнении своих обязанностей.

5.3. Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других работников и подразделений Общества, в том числе в части осуществления ими функций текущего и превентивного контроля.

5.4. Внутренний аудит не вправе осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

5.5. Внутренний аудит осуществляется с использованием рискориентированного подхода, предусматривающего планирование и проведение проверочных мероприятий на основе оценки рисков - для концентрации внимания на наиболее уязвимых объектах и направлениях деятельности.

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

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

## **6. Функции Внутреннего аудита**

Для достижения определенных целей, Внутренний аудит выполняет следующие функции:

6.1. Проведение внутренних аудитов в Обществе.

Внутренний аудит осуществляются в виде проверок в Обществе структурных подразделений, процессов, направлений деятельности, проектов и др. (с соблюдением действующего законодательства) по вопросам:

– эффективности построения процессов и достижения целей процессов;

– эффективности функционирования встроенных в процесс внутренних контролей;

- реализации положений политики в области управления рисками, оценки и анализа рисков в процессах;
- соблюдения требований законодательства, отраслевых нормативно-правовых актов, внутренних регламентов, стандартов и иных распорядительных документов;
- формирования и исполнения планов и бюджетов, достижения целевых показателей;
- выявления причин отклонений плановых и целевых показателей, скрытых потерь в использовании ресурсов;
- целевого, рационального и эффективного использования ресурсов;
- организаций сохранности активов;
- надежности, достоверности и полноты финансовой и управленческой отчетности;
- исполнения решений органов управления и указаний (поручений) единоличного исполнительного органа;
- исполнения Обществом поручений и предписаний, полученных от контролирующих органов.

#### 6.2. Участие в проведении ревизионных проверок Общества.

Внутренний аудит использует полученные в ходе ревизионных проверок информацию и документы для формирования выводов в рамках выполнения функций, указанных в настоящем разделе Политики.

6.3. Контроль устранения нарушений и недостатков, выявленных по итогам внутренних аудитов и ревизионных проверок.

6.4. Оценка адекватности и эффективности функционирования систем внутреннего контроля, системы управления рисками в Обществе.

6.5. Предоставление консультаций совету директоров и исполнительным органам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

#### 6.6. Оценка корпоративного управления в Обществе.

Взаимодействие с Советом директоров / Комитетом по аудиту при Совете директоров, Ревизионной комиссией, исполнительными органами, внешними аудиторами и консультантами Общества по вопросам, касающимся внутреннего аудита, внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

6.7. Информирование заинтересованных сторон о состоянии систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, основных проблемах, тенденциях и изменениях в деятельности Общества.

6.8. Иные функции, направленные на решение задач, определенных настоящей Политикой.

### 7. Полномочия Внутреннего аудита

#### 7.1. При осуществлении своей деятельности Внутренний аудит вправе:

- запрашивать и своевременно получать в устной или письменной форме (на бумажном или электронном носителе) любую информацию в соответствии с задачами проверок, а также объяснения по выявленным в ходе проверок фактам;
- получать доступ ко всем информационным системам,
- организационным, производственным, финансовым, хозяйственным документам для выполнения задач проверок;
- копировать любые документы, как в бумажном, так и в электронном виде, относящиеся к проверке;
- получать доступ во все здания, сооружения, помещения, кабинеты, площади производственного, хозяйственного и бытового назначения для выполнения задач проверок;
- осуществлять фото- и видеосъемку и производить звукозапись в ходе проведения проверки после информирования об этом соответствующих работников;

– проводить интервью с работниками Общества (по согласованию с руководителем соответствующего структурного подразделения) по вопросам, связанным с осуществлением проверки;

– получать необходимое содействие со стороны персонала Общества, где проводится проверка, привлекать в качестве экспертов работников структурных подразделений Общества;

– запрашивать в Обществе любую информацию, необходимую для контроля хода выполнения плана мероприятий по устранению недостатков, выявленных по результатам аудиторских проверок, и оценки результатов этих работ.

Также внутренний аудитор имеет право требовать у лиц, ответственных за устранение выявленных недостатков:

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

– своевременного предоставления отчетов о статусе выполнения мероприятий;

– предоставления уточняющей или подтверждающей информации и документов по статусу выполнения планов мероприятий.

## **8. Организация деятельности Внутреннего аудита**

8.1. Для наиболее эффективного исполнения своих обязанностей Внутренний аудит должен:

– быть независимым от операционного менеджмента Общества;

– обладать неограниченным доступом ко всем видам деятельности, документам, информационным системам, структурным подразделениям Общества.

8.2. Внутренний аудитор Общества административно подчинен единоличному исполнительному органу Общества, а функционально - Совету директоров Общества.

8.3. Внутренний аудитор Общества имеет право прямого и беспрепятственного информирования единоличного исполнительного органа Общества, Комитета по аудиту и Совета директоров Общества.

8.4. Кандидатура Внутреннего аудитора Общества и существенные условия трудового договора с ним рассматриваются Комитетом по аудиту Общества. Внутренний аудитор Общества назначается на должность и освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Совета директоров Общества.

8.5. Реализация функции внутреннего аудита осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок.

8.5.1. Плановые проверки определяются планом работы Внутреннего аудита (далее - План). План формируется с учетом анализа основных тенденций и рисков, требований, содержащихся во внутренних документах Общества, а также рекомендаций исполнительных органов и предложений структурных подразделений Общества. План предварительно рассматривается Комитетом по аудиту при Совете директоров Общества и утверждается Советом директоров Общества.

8.5.2. Внеплановые проверки и консультации проводятся по отдельным заданиям руководства Общества, Совета директоров Общества, изложенным в приказах, поручениях, распоряжениях, протоколах и других документах, при соблюдении следующих условий:

– наличия в распоряжении Внутреннего аудита необходимых ресурсов;

– связанности заданий с целями и функциями внутреннего аудита.

8.6. Внутренний аудитор должен обеспечить надлежащее качество работы внутреннего аудита, а также осуществление мониторинга общей эффективности мероприятий по обеспечению качества работы внутреннего аудита.

8.7. Организация и проведение внутренних аудиторских проверок:

8.7.1. До начала внутренней аудиторской проверки Внутренний аудитор:

– разрабатывает программу проверки, включающую описание целей проверки, объем и содержание проверки, сроки ее проведения, характер и объем аудиторских процедур;

- утверждает программу проверки руководителем структурного подразделения внутреннего аудита;
- информирует представителей объекта аудита о планируемой проверке;
- при необходимости запрашивает у представителей объекта аудита информацию, необходимую для подготовки к проведению внутренней аудиторской проверки.

8.7.2. На основе полученной информации и реестра рисков Общества проводится предварительная оценка рисков, относящихся к объекту аудита.

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

#### 8.7.3. В объем и содержание проверки как минимум целесообразно включать:

- существенные риски объекта аудита;

– ключевые мероприятия по управлению рисками и отдельные контрольные процедуры объекта аудита (необходимый и достаточный набор мероприятий, контрольных процедур, который обеспечивает снижение рисков объекта аудита до установленного в реестре рисков Общества уровня и позволяет выразить разумную уверенность в эффективном управлении рисками объекта аудита);

– виды деятельности, мероприятия по управлению рисками, контрольные процедуры, подлежащие проверке по запросу единоличного исполнительного органа и Совета директоров.

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

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

8.7.6. Выводы и результаты, полученные по итогам выполнения внутренней аудиторской проверки, целесообразно подкрепить достаточным количеством надежных аудиторских доказательств, к которым можно отнести, например, копии подтверждающих документов, электронную переписку, документацию, сформированную в ходе выполнения аудиторских процедур (результаты инвентаризации, протоколы осмотров, результаты расчетов и т.п.) и иное. Все аудиторские доказательства рекомендуется документировать.

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

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

8.7.8. В рамках процесса сбора аудиторских доказательств внутренним аудиторам рекомендуется применять профессиональный скептицизм, чтобы оценить, является ли имеющаяся информация подходящей и достаточной для обеспечения разумной основы для формулирования выводов и (или) рекомендаций или требуется сбор дополнительной информации.

8.7.9. Итоговой целью внутренней аудиторской проверки является выработка заключения (мнения) о том, насколько управление рисками и внутренний контроль объекта аудита надежны и эффективны, то есть обеспечивают ли способность объекта аудита достигать своих целей (вывод об эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля на так называемом “микроуровне”). Методику формулирования вывода о надежности и

эффективности управления рисками и внутреннего контроля целесообразно определить применительно к Обществу с учетом требований регулирующих органов, общепризнанных Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, иных рекомендаций в области внутреннего аудита. По результатам выполнения плана аудитов за отчетный период внутренний аудит должен быть способен сформулировать комплексное мнение о надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, не ограничиваясь только отдельно взятыми компонентами управления рисками и внутреннего контроля или операционной эффективностью контролей.

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

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

## **9. Информирование о результатах внутренних аудиторских проверок**

9.1. По итогам внутренней аудиторской проверки оформляется отчет, при подготовке которого Внутреннему аудитору рекомендуется определить такой уровень формализации и документирования, который является приемлемым для Общества. При этом в отчете рекомендуется как минимум отражать следующую информацию:

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

Отчет может быть подготовлен как на бумажном носителе, так и в электронной форме в зависимости от сложившейся в Обществе практики представления той или иной информации.

Отчет направляется работникам Общества, которые могут обеспечить должное рассмотрение результатов проверки и принять корректирующие меры, включая представителя объекта аудита. В отдельных случаях внутренний аудитор может принять решение о направлении отчета на рассмотрение совету директоров без предварительного информирования исполнительного органа.

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

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

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

9.4. Внутренний аудитор может оказывать консультационные услуги, а также давать рекомендации, характер и содержание которых согласовываются со стороной, получающей консультации, нацеленная на оказание помощи и совершенствование корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, исключающая принятие внутренними аудиторами ответственности за управлительские решения. Задания по консультированию представляют собой особый вид аудиторских заданий.

До выполнения задания по консультированию структурному подразделению внутреннего аудита целесообразно обсудить цели такого задания со стороной, получающей консультации. Цели задания по консультированию, его содержание, объем и вопросы ответственности рекомендуется формулировать в письменном виде.

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

## **10. Взаимодействие внутреннего аудита с аудитором Общества, подразделениями Общества**

### **10.1. Взаимодействие с аудитором Общества.**

10.1.1. Внутреннему аудитору взаимодействует с аудитором Общества (внешний аудитор), включая, но не ограничиваясь, по следующим вопросам:

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

### **10.2. Взаимодействие со структурными подразделениями Общества**

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

10.3. При планировании своих работ Внутренний аудит должен работать в тесном сотрудничестве с руководством Общества, чтобы вызывать наименьшие неудобства в процессе осуществления ими своей текущей деятельности.

10.4. Менеджмент Общества должен принимать меры к обеспечению реализации функций и полномочий Внутреннего аудита.

10.5. Любое препятствование работе внутреннего аудитора работниками и менеджментом Общества является недопустимым.

10.6. Внутренний аудитор информирует единоличный исполнительный орган Общества о случаях препятствования (ограничения) деятельности Внутреннего аудита, что является основанием для реализации следующего комплекса мер:

- привлечение лиц, допустивших такое ограничение, к дисциплинарной ответственности в соответствии с трудовым законодательством и действующими в Обществе организационно-распорядительными документами;
- проведение в отношении лиц, допустивших такое ограничение, а также в отношении документов и информации, которые не были предоставлены, служебного расследования (проверки);
- отстранения лиц, допустивших такое ограничение, от работы на период проведения служебного расследования (проверки).

## **11. Информирование о результатах деятельности внутреннего аудита**

11.1. Внутренний аудитор информирует единоличный исполнительный орган и совет директоров о деятельности внутреннего аудита. Информирование производится ежегодно к заседанию Совета директоров, на котором рассматриваются вопросы о проведении годового общего собрания акционеров.

11.2. Внутренний аудитор информирует единоличный исполнительный орган и совет директоров Общества о деятельности внутреннего аудита, включая, но не ограничиваясь, следующими вопросами:

- целесообразность внесения изменений в политику внутреннего аудита Общества;
- подтверждение факта организационной независимости внутреннего аудита и отсутствия каких-либо фактов отрицательного воздействия на независимость и объективность;
- ограничения в необходимом объеме информации, ресурсах и другие обстоятельства, которые могут оказывать влияние на способность внутреннего аудита выполнять свои обязанности;
- результаты выполнения программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, включая информацию о соблюдении Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита и плана мероприятий, направленного на соблюдение требований качества по всем существенным аспектам деятельности внутреннего аудита;
- представление к утверждению плана деятельности внутреннего аудита, ресурсного плана и бюджета внутреннего аудита, а также информации о существенных изменениях плана деятельности в течение отчетного периода;
- информирование о результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, включая: результаты выполнения отдельных внутренних аудиторских проверок с выводами об эффективности управления рисками и внутреннего контроля объекта аудита<sup>50</sup>, корпоративного управления (если применимо), о результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, информацию о позиции исполнительных органов Общества по поводу принятого риска, который, по мнению руководителя внутреннего аудита, может быть недопустимым для Общества;
- заключение об оценке надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления в Обществе;
- отчет о выполнении иных мероприятий, включенных в план деятельности внутреннего аудита.