

**Публичное акционерное общество  
«Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада»**



**УТВЕРЖДЕНО**  
Советом директоров  
ПАО «МРСК Северо-Запада»  
от 29.02.2016 (протокол № 197/12)

Система менеджмента качества

**ПОЛИТИКА  
внутреннего аудита ПАО «МРСК Северо-Запада»**

**(новая редакция)**

Санкт-Петербург  
2016

## Содержание

1 Назначение и область применения.....	3
2 Термины и определения .....	5
3 Цели и задачи внутреннего аудита.....	6
4 Функции внутреннего аудита .....	7
5 Принципы реализации функции внутреннего аудита. Подотчетность внутреннего аудита.....	9
6 Требования к внутренним аудиторам .....	11
7 Полномочия и ответственность внутреннего аудита .....	11
8 Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами .....	13
9 Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита .....	15
10 Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита.....	16
Приложение Кодекс этики внутренних аудиторов Группы компаний Россети .....	17

## 1. Назначение и область применения

1.1 Политика внутреннего аудита ПАО «МРСК Северо-Запада» (далее – Политика) разработана в целях определения основных принципов организации и функционирования внутреннего аудита в ПАО «МРСК Северо-Запада» (далее – Общество), содействия в формировании единых подходов к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в Группе компаний Россети.

1.2 Настоящая Политика является внутренним нормативным документом Общества, разработанным в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а также с учетом общепризнанных практик и стандартов деятельности внутреннего аудита. При разработке Политики Общество руководствовалось следующими основными документами:

- Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным законом от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации»;
- Федеральным законом от 25.12.2008 № 273 «О противодействии коррупции»;
- Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»;
- Кодексом корпоративного управления, рекомендованным письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»;
- Приказом ФСФР России от 30.07.2013 №13-62/пз-н «О порядке допуска ценных бумаг к организованным торгам»;
- Рекомендациями 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 25.12.2013 № 07-04-15/57289);
- Приказом Росимущества от 20.03.2014 № 86 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы Комитетов по аудиту Совета директоров в акционерных обществах с участием Российской Федерации»;
- Приказом Росимущества от 04.07.2014 №249 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации»;
- Приказом Росимущества от 03.09.2014 № 330 «Об утверждении Методических рекомендаций по построению функции внутреннего аудита в холдинговых структурах с участием Российской Федерации»;
- Методическими указаниями Росимущества по подготовке внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность государственных корпораций и государственной компании, а также открытых акционерных обществ, указанных в распоряжении Правительства Российской Федерации от 23.01.2003 № 91-р (одобрены поручением Правительства Российской Федерации от 24.06.2015 №ИШ-П13-4148);
- Правилами листинга, утвержденными органами управления фондовой биржи и зарегистрированными в установленном порядке Банком России;
- Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита, принятыми Международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита);
- Концепцией и приложениями COSO «Внутренний контроль. Интегрированная модель» (2013 года.);
- Концепцией COSO «Руководство по мониторингу системы внутреннего контроля» (2009);
- Концепцией COSO «Управление рисками организаций. Интегрированная модель» (2004);
- Международным стандартом ГОСТ Р ИСО 31000–2010 «Менеджмент риска. Принципы и руководство» (Приказ Росстандарта от 21.12.2010 № 883-СТ);

- Международным стандартом ГОСТ Р ИСО 31010:2011 «Менеджмент риска. Методы оценки риска» (Приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 01.12. 2011 № 680-ст);

- Уставом и внутренними нормативными документами Общества.

1.3 Политика, базирующаяся на лучших практиках, опыте передовых мировых и российских компаний, разработана в целях реализации положений:

- Стратегии развития электросетевого комплекса Российской Федерации, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 03.04.2013 № 511-р;

- Стратегии развития и совершенствования системы внутреннего контроля ОАО «Россети» и дочерних и зависимых обществ ОАО «Россети», утвержденной решением Совета директоров ОАО «Россети» от 10.02.2014 (протокол № 143);

- Политики внутреннего аудита ПАО «Россети» (новая редакция), утвержденной решением Совета директоров ПАО «Россети» от 16.11.2015 (протокол № 208).

1.4 Настоящая Политика определяет:

- цели и задачи внутреннего аудита;

- форму организации функции внутреннего аудита;

- функции внутреннего аудита;

- принципы реализации функции внутреннего аудита;

- подотчетность внутреннего аудита;

- полномочия внутреннего аудита;

- принципы, порядок и характер взаимодействия внутреннего аудита с заинтересованными сторонами;

- Кодекс этики и требования к внутренним аудиторам Группы компаний Россети;

- ответственность внутреннего аудита;

- подходы к обеспечению контроля качества и оценке деятельности внутреннего аудита;

- иные основные подходы и принципы, применяемые Обществом при реализации функции внутреннего аудита.

1.5 Реализация функции внутреннего аудита в Обществе осуществляется на основании единых подходов к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита, установленных в Группе компаний Россети.

1.6 В целях оказания содействия в повышении эффективности управления Группой компаний Россети в целом проверочные мероприятия и действия планируются и проводятся с учетом влияния рисков, связанных с проверяемыми процессами, не только на деятельность Общества, но и на деятельность Группы в целом.

1.7 Для целей обеспечения реализации функции внутреннего аудита в Группе компаний Россети на единой основе, постоянного мониторинга качества реализации функции и контроля ее независимости представители подразделения внутреннего аудита ПАО «Россети» имеют право участвовать в заседаниях Совета директоров Общества и Комитета по аудиту Совета директоров Общества при рассмотрении вопросов, связанных с построением и реализацией функции внутреннего аудита Общества.

1.8 Формой реализации функции внутреннего аудита в Обществе является создание подразделения внутреннего аудита (отдельного структурного подразделения) или привлечение независимой внешней организации (аутсорсинг). Решение о наиболее оптимальной форме реализации функции внутреннего аудита принимает Совет директоров Общества (далее – Совет директоров).

Создание, реорганизация и ликвидация подразделения внутреннего аудита, являющегося отдельным структурным подразделением Общества, осуществляются приказом Единоличного исполнительного органа Общества на основании решения Совета директоров Общества с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту Совета директоров Общества (далее – Комитет по аудиту).

Руководитель подразделения внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от должности Единоличным исполнительным органом Общества на основании

решения Совета директоров Общества. К компетенции Совета директоров Общества относятся утверждение решений о назначении, освобождении от должности, а также определение вознаграждения руководителя подразделения внутреннего аудита (с учетом предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту).

При выборе внешней организации для выполнения функции внутреннего аудита Общество должно убедиться в независимости и объективности, профессионализме и компетенции такой организации и персонала организации, вовлеченного во взаимодействие с Обществом.

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

Инициаторами внесения изменений в Политику могут являться Совет директоров, Комитет по аудиту, Единоличный исполнительный орган, Правление, руководитель подразделения внутреннего аудита Общества, а также руководитель подразделения внутреннего аудита ПАО «Россети».

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

Изменения в Политику вносятся в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации;
- изменения организационной структуры и/или полномочий руководителей Общества;
- изменения целей, задач и функций внутреннего аудита;
- изменения полномочий и возникновения существенных ограничений в деятельности внутреннего аудита;
- необходимости внесения изменений в Политику по результатам оценки качества деятельности внутреннего аудита;
- возникновения иных условий/событий, оказывающих существенное влияние на деятельность внутреннего аудита.

1.10 В отношении дочерних и зависимых обществ Общества (далее – ДЗО) настоящая Политика содержит положения общего (методологического) характера.

Политика (в том числе отдельные положения Политики) рекомендуется для использования в ДЗО в качестве основы для разработки внутренних документов ДЗО, регламентирующих деятельность внутреннего аудита в ДЗО.

## 2. Термины и определения

В настоящей Политике применены следующие термины с соответствующими определениями:

**Внутренний аудит**<sup>1</sup> – деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы 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 настоящей Политике термин «Внутренний аудит» используется для определения структурного подразделения, выполняющего функцию внутреннего аудита, – подразделения внутреннего аудита. Для определения внутреннего аудита в качестве деятельности (функции) применяется термин «Функция внутреннего аудита».

---

<sup>1</sup> В соответствии с Определением внутреннего аудита, являющимся основным элементом Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита (МОПП, IPPF), принятых Международным Институтом внутренних аудиторов.

**Предоставление гарантий** – объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях представления независимой оценки процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в Обществе.

**Предоставление консультаций** – деятельность внутреннего аудита по предоставлению консультаций, советов, рекомендаций, нацеленная на оказание помощи и совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, исключающая принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения.

**Группа компаний Россети** – основной акционер Общества – ПАО «Россети» и дочерние и зависимые общества ПАО «Россети».

**Общество** – ПАО «МРСК Северо-Запада».

**ДЗО** – дочерние и зависимые общества ПАО «МРСК Северо-Запада» – юридические лица, в уставном капитале которых участвует Общество.

**СИА** – Certified Internal Auditor – Сертифицированный Внутренний Аудитор – международный сертификат для специалистов в области внутреннего аудита.

**IFAC** – International Federation of Accountants – Международная федерация бухгалтеров.

### 3. Цели и задачи внутреннего аудита

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

3.2 Для достижения цели внутренний аудит решает задачи по следующим направлениям:

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

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

3) 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;

4) 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;

5) подготовка и предоставление Совету директоров Общества (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 контроля, управления рисками и корпоративного управления).

3.3 В рамках внутренней и внешней оценок качества деятельности внутреннего аудита в Обществе проводится оценка соответствия целей и задач, определенных Политикой, целям и задачам, поставленным перед внутренним аудитом соответствующими органами управления Общества. Результаты оценки предоставляются Совету директоров Общества (Комитету по аудиту), в том числе для рассмотрения вопроса о необходимости внесения изменений в Политику.

3.4 При организации внутреннего аудита Общество стремится применять основные принципы и подходы, отраженные в Кодексе корпоративного управления (рекомендован письмом

Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463), в Методических рекомендациях по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации (утверждены приказом Росимущества от 04.07.2014 № 249), в Методических рекомендациях по построению функции внутреннего аудита в холдинговых структурах с участием Российской Федерации (приказ Росимущества от 03.09.2014 № 330), в общепринятых стандартах деятельности в области внутреннего аудита, в частности, в Международных профессиональных стандартах внутреннего аудита (приняты Международным Институтом внутренних аудиторов).

#### 4. Функции внутреннего аудита

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

1) в части внедрения и применения единых подходов, установленных в Группе компаний Россети, к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в Обществе и ДЗО:

- разработка предложений по наиболее оптимальной форме реализации функции внутреннего аудита в Обществе и ДЗО;

- осуществление деятельности по внедрению в Обществе единых принципов построения функции внутреннего аудита и оценки реализации функции внутреннего аудита, установленных в Группе компаний Россети;

- разработка и внедрение методологических документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (политик, положений, регламентов, методик, инструкций и иных документов) в соответствии с методологическими документами, разработанными ПАО «Россети»;

- формирование предложений по разработке документов, определяющих единые подходы и принципы в Группе компаний Россети к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита, участие в рабочих группах по разработке документов по нормативному обеспечению деятельности внутреннего аудита;

- организация и проведение мероприятий по автоматизации деятельности внутреннего аудита Общества и ДЗО.

2) в части проведения внутреннего аудита, участия в иных проверочных мероприятиях в Обществе и ДЗО:

а) планирование, организация и проведение внутренних аудитов бизнес-процессов (направлений деятельности), бизнес-функций, проектов/планов/программ, структурных и обособленных подразделений и иных объектов проверки Общества по вопросам обеспечения:

- соблюдения требований законодательства, отраслевых нормативных правовых актов, внутренних регламентов, стандартов и иных внутренних документов (за исключением технических регламентов, стандартов и правил, регулирующих деятельность по эксплуатации электросетевых объектов), договорных обязательств;

- выполнения поручений государственных органов Российской Федерации по вопросам функционирования и развития электросетевого комплекса;

- выполнения решений/указаний (поручений) органов управления, требований организационно-распорядительных документов и иных внутренних документов;

- эффективности, экономичности и результативности деятельности;

- надежности, достоверности, полноты и своевременности подготовки бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности;

- сохранности активов.

б) реализация практики проведения тематических аудитов, проводимых всеми электросетевыми компаниями, входящими в Группу компаний Россети, по конкретной теме в соответствии с единой программой аудита;

в) проведение проверок, выполнение других заданий по поручению Совета директоров (Комитета по аудиту), и/или исполнительных органов Общества по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;

г) организация, планирование, обеспечение проведения ревизионных проверок ДЗО;

д) участие в деятельности ревизионных комиссий ДЗО работников подразделения внутреннего аудита Общества в качестве избранных членов ревизионных комиссий или приглашенных экспертов;

е) участие в специализированных (служебных) расследованиях по фактам злоупотреблений (мошенничества), причинения Обществу и ДЗО ущерба, нецелевого, неэффективного использования ресурсов и по другим фактам недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц;

ж) информирование Совета директоров (Комитета по аудиту), Единоличного исполнительного органа/Правления Общества о результатах проверок, представление рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и предложений по повышению эффективности и результативности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, по совершенствованию деятельности Общества и ДЗО;

з) мониторинг выполнения планов корректирующих мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и реализацию рекомендаций и предложений по совершенствованию деятельности Общества и ДЗО;

и) организация и проведение пост-аудитов в отношении бизнес-процессов (направлений деятельности), бизнес-функций, проектов/планов/программ, структурных и обособленных подразделений и иных объектов проверки.

3) в части предоставления независимых и объективных гарантий в отношении эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, а также содействия исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Обществом:

а) оценка эффективности системы внутреннего контроля, включая:

- оценку состояния внутренней (контрольной) среды в Обществе (в том числе оценку таких элементов контрольной среды, как философия системы внутреннего контроля, честность и этические ценности, организационная структура, распределение полномочий и ответственности, управление персоналом);

- оценку эффективности реализации политики в области внутреннего контроля;

- оценку процесса постановки целей в Обществе, в том числе определение адекватности критериев, применяемых для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) достичь поставленных целей;

- оценку процесса управления рисками;

- оценку вопросов организации, построения и выполнения встроженных в процессы внутренних контролей (контрольных процедур);

- оценку вопросов организации информационного взаимодействия (процесса обмена информацией) в Обществе;

- оценку процесса организации мониторинга в Обществе, в том числе результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений и недостатков, а также результатов совершенствования системы внутреннего контроля;

б) оценка эффективности системы управления рисками, включая:

- проверку достаточности и зрелости элементов системы внутреннего контроля в Обществе для эффективного управления рисками, в том числе по вопросам организации процессов, постановки целей и задач, реализации положений политики в области управления рисками, средств автоматизации, нормативно-методологического обеспечения, взаимодействия структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетности, инфраструктуры, включая организационную структуру, и т.п.;

- проверку полноты выявления и корректности оценки рисков на всех уровнях управления Общества;



- проверку эффективности контрольных процедур Общества и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

- проведение анализа информации о реализовавшихся рисках в Обществе (в том числе выявленных по результатам проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств и т.п.);

в) оценка корпоративного управления, включая:

- проверку соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

- проверку порядка постановки целей Общества и мониторинга/контроля их достижения;

- проверку уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе, по вопросам управления рисками и внутреннего контроля) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;

- проверку обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных компаний, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

- проверку процедур раскрытия информации о деятельности Общества;

г) предоставление консультаций исполнительным органам Общества по вопросам внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления (при сохранении независимости и объективности внутреннего аудита).

4) Функции внутреннего аудита в части организации 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 отражены в разделе 8 «Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами» настоящей Политики.

5) Функции внутреннего аудита в части подготовки и предоставления Совету директоров (Комитету по аудиту) и исполнительным органам Общества (Единоличному исполнительному органу/Правлению) отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита отражены в разделе 8 «Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами» настоящей Политики.

6) Внутренний аудит осуществляет иные функции, направленные на достижение целей и решение задач, определенных настоящей Политикой.

## **5. Принципы реализации функции внутреннего аудита. Подотчетность внутреннего аудита**

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

- независимость;

- честность;

- объективность;

- конфиденциальность;

- профессиональная компетентность.

Указанные принципы раскрыты в Кодексе этики внутренних аудиторов Группы компаний Россети (приложение к настоящей Политике).

5.2 При реализации функции внутреннего аудита независимость достигается путем разграничения функциональной и административной подчиненности внутреннего аудита.

Внутренний аудит функционально подчинен Совету директоров Общества, а административно – Единоличному исполнительному органу Общества.

5.2.1 Совет директоров Общества в рамках своей компетенции, определенной Уставом Общества, осуществляет контроль и организацию деятельности подразделения внутреннего аудита, в том числе:

- утверждает настоящую Политику и изменения в Политику;

- ежегодно утверждает план деятельности внутреннего аудита, отчет о выполнении плана деятельности внутреннего аудита и бюджет подразделения внутреннего аудита;

- утверждает решения о назначении, освобождении от должности, а также определяет вознаграждение руководителя подразделения внутреннего аудита;

- рассматривает существенные ограничения полномочий внутреннего аудита или иные ограничения, способные негативно повлиять на осуществление деятельности внутреннего аудита.

5.2.2. Информация о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита и результатах реализации функции внутреннего аудита, а также о других аспектах, затрагивающих деятельность внутреннего аудита, предоставляется Комитету по аудиту не реже одного раза в квартал.

Руководитель подразделения внутреннего аудита не реже одного раза в квартал проводит встречи с Комитетом по аудиту или его председателем по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

5.2.3. Административная подчиненность внутреннего аудита Единоличному исполнительному органу Общества предусматривает, в том числе:

- выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета на осуществление внутреннего аудита;

- получение отчетов о деятельности внутреннего аудита;

- администрирование политик и процедур деятельности подразделения внутреннего аудита;

- оказание поддержки во взаимодействии подразделения внутреннего аудита с подразделениями Общества и ДЗО.

5.3 Обеспечение независимости и объективности внутреннего аудита в Обществе осуществляется посредством:

а) прямого доступа руководителя подразделения внутреннего аудита к Совету директоров Общества (Комитету по аудиту), Единоличному исполнительному органу Общества;

б) разграничения полномочий и обязанностей внутреннего аудита от деятельности других структурных подразделений Общества, включая следующее:

- на руководителя подразделения внутреннего аудита не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением внутреннего аудита;

- в состав структурного подразделения внутреннего аудита не могут входить подразделения и работники, деятельность которых не связана с осуществлением внутреннего аудита;

в) отсутствия ограничения полномочий внутреннего аудита, в том числе при определении плана деятельности внутреннего аудита и объемов проводимых аудиторских проверок, прав доступа к документации, сотрудникам и активам Общества, ресурсных ограничений на осуществление внутреннего аудита;

г) обеспечения индивидуальной объективности и независимости внутренних аудиторов посредством проведения мероприятий, направленных на предотвращение потенциальных и существующих конфликтов интересов и предвзятого отношения, включая запрет на проведение проверки тех областей, за которые аудитор несет ответственность в течение года, предшествующего проверке, оценку внутреннего аудита.

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

5.5 Общество внедряет риск-ориентированный подход к осуществлению функции внутреннего аудита, предусматривающий планирование и проведение проверочных мероприятий на основе оценки рисков – для концентрации внимания на наиболее уязвимых объектах и направлениях деятельности (переход от «периодических» проверок к проверкам по ключевым проблемам и вопросам).

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

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

## 6. Требования к внутренним аудиторам

К работникам подразделения внутреннего аудита – внутренним аудиторам предъявляются следующие требования:

### 1) требования к квалификации

Внутренние аудиторы, предпочтительно, должны иметь:

- высшее экономическое (финансовое) или юридическое образование, полученное в российских учреждениях высшего образования, имеющих государственную аккредитацию, общепризнанных зарубежных учреждениях высшего образования;

- аттестат аудитора/аттестат профессионального бухгалтера, выданный в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, или сертификат CIA Международного Института внутренних аудиторов/квалификацию внутреннего аудитора, подтвержденную Международной федерацией бухгалтеров – IFAC;

- необходимые для достижения целей и выполнения задач внутреннего аудита знания и навыки, в том числе о ключевых рисках и процедурах контроля, об отраслевой специфике в объеме, достаточном для выполнения поставленных задач;

- членство в профессиональной ассоциации внутренних аудиторов.

### 2) требования к личностным качествам

Внутренние аудиторы должны обладать совокупностью следующих личностных качеств:

- безупречная деловая (профессиональная) репутация;

- порядочность – быть правдивым, искренним, честным, сдержанным и благоразумным;

- открытость – воспринимать альтернативные идеи или точки зрения;

- дипломатичность – уметь тактично взаимодействовать с людьми;

- внимательность и наблюдательность – замечать характерные и существенные детали;

- упорство – быть настойчивым, ориентированным на достижение целей;

- решительность – своевременно принимать решения на основе логических соображений и анализа;

- самостоятельность – действовать и выполнять свои функции независимо, в то же время результативно сотрудничать с другими.

### 3) требования по соблюдению Кодекса этики внутренних аудиторов

При выполнении своих профессиональных обязанностей внутренний аудитор должен руководствоваться Кодексом этики внутренних аудиторов Группы компаний Россети (приложение к настоящей Политике). Оценка соответствия деятельности внутренних аудиторов требованиям Кодекса этики проводится в соответствии с Программой оценки (гарантии) и повышения качества деятельности внутреннего аудита, разработанной и применяемой в Обществе.

## 7. Полномочия и ответственность внутреннего аудита

7.1 При осуществлении своей деятельности руководитель и работники подразделения внутреннего аудита обладают следующими полномочиями:

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

2) использовать информационные ресурсы и программное обеспечение для целей внутреннего аудита;

3) запрашивать в Обществе и ДЗО и своевременно получать в письменной форме (на бумажном или электронном носителе) документы, материалы, объяснения и другую информацию в соответствии с задачами проверок<sup>2</sup>;

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

5) осуществлять фото- и видеосъемку и производить звукозапись в ходе проведения проверки;

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

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

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

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

10) разрабатывать и вносить предложения по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации внутренних аудиторов;

11) требовать у лиц ответственных за устранение выявленных нарушений и недостатков:

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

- своевременного предоставления отчетов о статусе выполнения мероприятий;

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

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

7.2 Руководитель подразделения внутреннего аудита имеет право:

1) участвовать в заседаниях/совещаниях Совета директоров, Комитетов Совета директоров, исполнительных органов Общества;

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

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

7.3 В целях исключения возникновения конфликта интересов руководитель и работники подразделения внутреннего аудита должны воздерживаться от:

1) проведения проверки тех областей деятельности, за которые они несли ответственность в течение года, предшествующего проверке;

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

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

---

<sup>2</sup> Указанные документы и информация должны быть представлены в срок не позднее 2 (двух) рабочих дней с момента получения запроса, если в запросе не установлен иной срок.

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

7.4 Руководитель и работники подразделения внутреннего аудита не имеют права:

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

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

7.5 В случае возникновения существенных ограничений полномочий подразделения внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на деятельность внутреннего аудита, а также конфликта интересов работники подразделения внутреннего аудита информируют об указанных фактах руководителя подразделения внутреннего аудита, который в свою очередь информирует Совет директоров Общества (Комитет по аудиту), Единоличный исполнительный орган Общества, а также руководителя подразделения внутреннего аудита ПАО «Россети».

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

## **8. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами**

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

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

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

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

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

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

6) обеспечение вынесения на рассмотрение Совета директоров Общества (Комитета по аудиту) результатов ежегодной оценки состояния и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, основных тенденций в деятельности Общества

и ДЗО; практики реализации функции внутреннего аудита в Обществе, в том числе информации о наличии/отсутствии ограничений деятельности и об обеспечении независимости внутреннего аудита и достаточности ресурсного обеспечения;

7) проведение не реже одного раза в квартал встречи руководителя подразделения внутреннего аудита с Комитетом по аудиту или его председателем по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;

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

8.2 Внутренний аудит осуществляет взаимодействие с исполнительными органами Общества по следующим основным направлениям (при сохранении баланса независимости и объективности внутреннего аудита и невовлеченности в операционную деятельность Общества и ДЗО):

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

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

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

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

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

2) участие в определении отборочных и квалификационных критериев, рассмотрении конкурсной документации, определении существенных условий договора и проведении открытого конкурса по выбору внешнего аудитора Общества;

3) оказание содействия внешнему аудитору в предоставлении информации о состоянии системы внутреннего контроля в Обществе;

4) участие в обсуждении выводов внешнего аудитора о состоянии системы внутреннего контроля;

5) участие в урегулировании разногласий, возникающих в ходе внешних аудиторских проверок;

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

8.4 Внутренний аудит осуществляет взаимодействие с Ревизионной комиссией Общества по следующим основным направлениям:

1) организация и координация взаимодействия структурных подразделений Общества с Ревизионной комиссией Общества;

2) подготовка и предоставление информации и заключений в рамках компетенции внутреннего аудита;

3) организационное сопровождение деятельности Ревизионной комиссии Общества;

4) организация разработки корректирующих мероприятий по результатам ревизионных проверок, направленных на устранение выявленных нарушений/недостатков и реализацию рекомендаций Ревизионной комиссии Общества;

5) контроль за исполнением корректирующих мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений/недостатков и реализацию рекомендаций Ревизионной комиссии Общества.

8.5 Внутренний аудит взаимодействует с подразделением (подразделениями), осуществляющим методологическое обеспечение и координацию деятельности по внутреннему контролю и управлению рисками, в том числе по обмену информацией по рискам, построению контрольных процедур, выполнению установленных в Обществе требований и процедур.

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

8.7 В целях формирования и применения единых подходов к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в Группе компаний Россети подразделение внутреннего аудита Общества осуществляет взаимодействие с подразделением внутреннего аудита ПАО «Россети» – акционера Общества, ответственного за реализацию Стратегии развития электросетевого комплекса Российской Федерации, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 03.04.2013 №511-р во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 22.11.2012 № 1567 «Об открытом акционерном обществе «Российские сети», по следующим основным направлениям (с учетом соблюдения законодательства об акционерных обществах, корпоративных требований и ограничений):

1) участие в разработке единых требований к подходам по реализации функции внутреннего аудита в Группе компаний Россети;

2) инициирование разработки и своевременной актуализации Устава Общества, Положения о Комитете по аудиту Совета директоров Общества, Политики внутреннего аудита Общества и других нормативных документов Общества в части вопросов контроля, организации и функционирования внутреннего аудита;

3) участие в разработке единых документов методологического характера (методик, инструкций, положений, стандартов и иных документов), определяющих подходы и принципы осуществления функции внутреннего аудита и регламентирующих деятельность внутреннего аудита;

4) реализация практики проведения тематических аудитов всеми электросетевыми компаниями, входящими в Группу компаний Россети, по конкретной теме в соответствии с единой программой аудита.

8.9 Руководитель подразделения внутреннего аудита разрабатывает схему (карту) взаимодействия субъектов внутреннего контроля и иных заинтересованных сторон, осуществляющих мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности («карту гарантий») – документ, определяющий сферы ответственности субъектов системы внутреннего контроля и иных заинтересованных сторон в отношении отдельных рисков компании.

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

## **9. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита**

9.1 В целях обеспечения надлежащего контроля и оценки деятельности внутреннего аудита, а также выявления направлений ее совершенствования руководитель внутреннего аудита разрабатывает и внедряет Программу оценки (гарантии) и повышения качества внутреннего аудита, в рамках которой осуществляются:

- непрерывный мониторинг качества деятельности внутреннего аудита;
- периодические внутренние и внешние оценки качества деятельности внутреннего аудита.

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

- 1) надзор над выполнением проверок и иной деятельностью внутреннего аудита;

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

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

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

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

9.4 Внешняя оценка качества деятельности внутреннего аудита производится независимым внешним экспертом не реже одного раза в пять лет.

9.5 Результаты внутренней и внешней оценок предоставляются Совету директоров Общества (Комитету по аудиту).

## 10. Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита

Регламентация деятельности внутреннего аудита осуществляется в Обществе посредством разработки и внедрения следующих основных документов, базирующихся на типовых документах, утвержденных ПАО «Россети»:

1) настоящей Политики;

2) Кодекса этики внутренних аудиторов Группы компаний Россети, устанавливающего принципы и ожидания, определяющие поведение внутренних аудиторов при выполнении своих должностных обязанностей;

3) Положения о подразделении внутреннего аудита, являющегося организационно-нормативным документом Общества и определяющего организационные вопросы деятельности внутреннего аудита;

4) Должностных инструкций работников подразделения внутреннего аудита;

5) Руководства по планированию деятельности внутреннего аудита;

6) Руководства по проведению внутренних аудиторских проверок;

7) Программы оценки (гарантии) и повышения качества деятельности внутреннего аудита;

8) Схемы (карты) взаимодействия внутреннего аудита с субъектами системы внутреннего контроля и иных заинтересованных сторон, осуществляющих мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности («карты гарантий»);

9) Методик, инструкций, положений, стандартов и иных документов, определяющих подходы и принципы осуществления функции внутреннего аудита и регламентирующих деятельность внутреннего аудита.



Приложение  
к Политике внутреннего аудита  
ПАО «МРСК Северо-Запада»

## **Кодекс этики внутренних аудиторов Группы компаний Россети**

Кодекс этики внутренних аудиторов Группы компаний Россети (далее – Кодекс этики) – документ, определяющий профессиональные принципы деятельности внутреннего аудита и устанавливающий правила поведения внутренних аудиторов.

Целью Кодекса этики является поддержание и распространение высоких этических стандартов профессии внутреннего аудитора в Группе компаний Россети.

Кодекс этики предназначен для всех работников, выполняющих функции внутреннего аудита.

Кодекс этики включает в себя два основных компонента:

- 1) принципы, относящиеся к профессии и практике внутреннего аудита;
- 2) правила поведения, которые определяют нормы поведения внутренних аудиторов, помогают им интерпретировать и применять профессиональные принципы на практике.

Доверие к внутреннему аудиту и уверенность в его надежности в значительной степени обусловлены соблюдением внутренними аудиторами профессиональных принципов и правил поведения, установленных настоящим Кодексом этики.

Комитет по аудиту и руководство Общества, проверяемые структурные подразделения Общества и иные объекты проверки должны быть полностью уверены в точности и достоверности отчетов и заключений внутреннего аудита, а также справедливости и беспристрастности внутренних аудиторов.

### **1. Принципы внутреннего аудита**

#### **1.1 Независимость**

Внутренние аудиторы должны быть свободны от условий, которые создают угрозу для беспристрастного выполнения их обязанностей. Данный принцип помогает исполнять аудит беспристрастно и выражать объективные суждения.

#### **1.2 Честность**

Честность внутреннего аудитора является фундаментом, на котором основывается доверие к мнению аудитора.

#### **1.3 Объективность**

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

#### **1.4 Конфиденциальность**

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

#### **1.5 Профессиональная компетентность**

Внутренние аудиторы применяют знания, навыки и опыт необходимые для деятельности внутреннего аудита.

## **2. Правила поведения внутреннего аудитора**

### **2.1 Независимость**

1) Для достижения степени независимости, необходимой для эффективного выполнения своих обязанностей:

- внутренние аудиторы должны осуществлять свою деятельность с соблюдением принципа независимости от операционного менеджмента;

- руководитель внутреннего аудита должен иметь право прямого и беспрепятственного информирования высшего исполнительного руководства и Совета директоров Общества (Комитета по аудиту).

2) Внутренние аудиторы выражают мнение, не зависящее от влияния факторов, способных скомпрометировать его, и действуют честно, проявляя объективность и профессиональный скептицизм. Под профессиональным скептицизмом понимаются критическая оценка весомости полученных доказательств и изучение доказательств, противоречащих каким-либо документам или заявлениям руководства либо ставящих под сомнение достоверность таких документов или заявлений.

3) Внутренний аудит не вправе участвовать в согласовании и принятии решений в рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества и ДЗО. Для целей обеспечения объективности при проведении последующего контроля внутренний аудитор не имеет права голосовать на заседаниях комитетов и комиссий, участвовать в согласовании проектов бюджетов, договоров и платежей и т.п.

4) Внутренний аудит не может проводиться лицами, осуществлявшими деятельность и (или) функции, подлежащие проверке, в течение проверяемого периода и в течение 12 месяцев после завершения такой деятельности и осуществления функций.

### **2.2. Честность**

Внутренние аудиторы:

1) должны выполнять свою работу честно, добросовестно и ответственно;

2) должны действовать в рамках нормативных правовых актов и, если того требуют нормативные правовые акты или профессиональные стандарты, раскрывать соответствующую информацию;

3) не должны сознательно участвовать в акциях или действиях, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора или организации, входящие в Группу компаний Россети;

4) должны уважать юридически и этически оправданные цели деятельности Группы компаний Россети и вносить вклад в их достижение.

### **2.3 Объективность**

Объективность – это индивидуальное качество внутреннего аудитора.

Внутренние аудиторы:

1) не должны допускать конфликта интересов, участвовать в какой-либо деятельности или отношениях, которые могли бы нанести ущерб их беспристрастности (или восприниматься как наносящие такой ущерб) или которые могут противоречить интересам Общества и/или ДЗО;

2) должны раскрывать все известные им существенные факты, которые, не будучи раскрыты, могут исказить отчеты об объекте аудита;

3) должны отделять факты от домыслов;

4) должны отказаться от проведения проверок в случае нахождения на руководящих должностях аудируемого подразделения Общества/иного объекта проверки лиц, состоящих с ними в родственных отношениях.

### **2.4. Конфиденциальность**

Внутренние аудиторы:

1) должны соблюдать правила конфиденциальности информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей;

2) не должны использовать информацию в личных интересах или любым другим образом, который противоречит закону или целям деятельности Общества и/или ДО;

3) должны соблюдать принцип конфиденциальности после прекращения трудовых отношений с Обществом/ДО. При смене места работы внутренние аудиторы имеют право использовать полученный опыт, однако не должны использовать или раскрывать конфиденциальную информацию, полученную в результате профессиональных или деловых отношений.

#### **2.5. Профессиональная компетентность**

Внутренние аудиторы должны:

1) участвовать только в тех заданиях, для выполнения которых обладают достаточными профессиональными знаниями, навыками и опытом;

2) исполнять свои функции в соответствии с настоящим Кодексом этики, а также профессиональными стандартами внутреннего аудита, применяемыми в Обществе;

3) учитывать сложность, существенность и значимость вопросов, в отношении которых Совету директоров (Комитету по аудиту) и исполнительным органам Общества предоставляются гарантии и консультации, а также оценивать вероятность существенных ошибок, противоправных действий или несоблюдения процедур;

4) непрерывно повышать свое профессиональное мастерство, а также эффективность и качество своей деятельности.