

Утверждено:

Решением Совета директоров
ПАО «Русская Аквакультура»

от «29» сентября 2016г.

(Протокол №194 от 30 сентября 2016 г.)

Председатель Совета директоров

_____ В.Н. Авакян

Согласовано:

Комитетом по аудиту Совета
директоров ПАО «Русская Аквакультура»

**ПОЛИТИКА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»**

Москва, 2016

Назначение и область применения

Политика внутреннего аудита Публичного акционерного общества «Русская Аквакультура» (далее – Политика) является внутренним документом ПАО «Русская Аквакультура» (далее – Общество) и разработана в соответствии с: законодательством Российской Федерации, в том числе Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Кодексом корпоративного управления, одобренного 21.03.2014 Советом директоров Банка России и рекомендованного для применения акционерными обществами; международными основами профессиональной практики внутреннего аудита, разработанными и опубликованными Международным институтом внутренних аудиторов; уставом Общества и внутренними нормативными документами Общества.

Политика определяет: цели внутреннего аудита; принципы осуществления внутреннего аудита; функции внутреннего аудита; полномочия и обязанности Службы внутреннего аудита, руководства и работников аудируемых подразделений; кодекс этики и требования к Службе внутреннего аудита; контроль за деятельностью Службы внутреннего аудита и предоставление отчетности.

Положения Политики являются обязательными для всех структурных подразделений Общества.

Термины, их определения и сокращения

В настоящей Политике применены термины и их определения:

Внутренний аудит - деятельность по предоставлению 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, с использованием систематизированного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления. В Политике термин «Внутренний аудит» также используется для определения соответствующей функции либо структурного подразделения, выполняющего указанную функцию (Службы внутреннего аудита).

В настоящей Политике применены следующие сокращения:

ВА – внутренний аудит;

СВА – Служба внутреннего аудита;

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Общества;

ПАО – публичное акционерное общество;

СП – структурное подразделение;

СИА – Certified Internal Auditor - Сертифицированный Внутренний Аудитор;

IFAC - Международная федерация бухгалтеров.

Цели внутреннего аудита

Целями внутреннего аудита являются:

Предоставление Совету директоров / Комитету по аудиту Совета директоров и исполнительным органам Общества независимых и объективных гарантий о том, что

Общество располагает адекватными системами внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, обеспечивающими следующее: эффективность, экономичность и результативность деятельности; соблюдение требований законодательства Российской Федерации, а также решений органов управления и организационно-распорядительных документов Общества; предотвращение правонарушений работников Общества и 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 (менеджмент) Общества.

Помощь менеджменту Общества в построении эффективных систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления - путем предоставления консультаций: рекомендаций, заключений и иной практической помощи, носящей рекомендательный характер.

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 менеджмента по принятию решений и внедрению рекомендаций.

Основные задачи и функции

В соответствии с задачей по внедрению и применению единых подходов к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в Обществе подразделение осуществляет следующие функции:

- координация деятельности Общества по внедрению единых принципов построения функции внутреннего аудита, управления и оценки реализации функции внутреннего аудита;
- актуализация нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (политик, положений, регламентов, методик, инструкций и иных документов);

В соответствии с задачей по проведению внутреннего аудита, участию в иных проверочных мероприятиях в Обществе подразделение осуществляет следующие функции:

- 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;
- проверка соблюдения требований законодательства, отраслевых нормативных правовых актов, внутренних регламентов, стандартов и иных внутренних документов, договорных обязательств;

- проверка эффективности, экономичности и результативности деятельности;
- проверка обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности;
- проверка обеспечения сохранности активов.
- проведение тематических аудитов по конкретной теме.
- проведение проверок, выполнение других заданий по поручению Совета директоров (Комитета по аудиту), и/или исполнительных органов Общества по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.
- информирование Совета директоров (Комитета по аудиту), исполнительных органов 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.
- мониторинг выполнения планов корректирующих мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и реализацию рекомендаций и предложений по совершенствованию деятельности Общества.
- организация и проведение пост-аудитов в отношении бизнес-процессов (направлений деятельности), бизнес-функций, проектов / планов / программ, структурных и обособленных подразделений и иных объектов проверки.

В соответствии с задачей по предоставлению независимых и объективных гарантий в отношении эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, а также содействию исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Обществом подразделение осуществляет следующие функции:

Оценка эффективности системы внутреннего контроля, включая:

- оценку состояния внутренней (контрольной) среды в Обществе, в том числе оценку элементов контрольной среды (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 встроенных 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.

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.).

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

В соответствии с задачей по организации эффективного взаимодействия Общества с внешним аудитором Общества, Ревизионной комиссией Общества, с иными заинтересованными сторонами по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита, подразделение осуществляет следующие функции:

Взаимодействие с внешним аудитором Общества по следующим основным направлениям:

- оценка качества работы внешнего аудитора, подготовка заключения по результатам данной оценки, представление результатов оценки для рассмотрения Комитетом по аудиту Совета директоров Общества, обеспечение информирования заинтересованных лиц;
- участие в определении отборочных и квалификационных критериев, рассмотрении конкурсной документации, определении существенных условий договора и проведении закупочной процедуры по выбору внешнего аудитора Общества;
- оказание содействия внешнему аудитору в предоставлении информации о состоянии системы внутреннего контроля в Обществе;
- участие в обсуждении выводов внешнего аудитора о состоянии системы внутреннего контроля;
- участие в урегулировании разногласий, возникающих в ходе внешних аудиторских проверок;
- 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;
- осуществление взаимодействия с Ревизионной комиссией Общества по следующим основным направлениям:
 - организация и координация взаимодействия структурных подразделений Общества с Ревизионной комиссией Общества;
 - подготовка и предоставление информации и заключений в рамках компетенции внутреннего аудита;
 - организационное сопровождение деятельности Ревизионной комиссии;
 - организация разработки корректирующих мероприятий по результатам ревизионных проверок, направленных на устранение выявленных нарушений/недостатков и реализацию рекомендаций Ревизионной комиссии Общества;
 - контроль за исполнением корректирующих мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений/недостатков и реализацию рекомендаций Ревизионной комиссии Общества;
 - осуществление взаимодействия с подразделением (подразделениями), ответственным за 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;
 - осуществление взаимодействия с другими участниками системы внутреннего контроля Общества, с иными заинтересованными сторонами по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

В соответствии с задачей по подготовке и предоставлению отчетов/информации по результатам деятельности внутреннего аудита подразделение осуществляет следующие функции:

- осуществление взаимодействия с Советом директоров Общества (Комитетом по аудиту Совета директоров Общества) по следующим основным направлениям:

- проведение внутренних аудитов на основании плана деятельности внутреннего аудита, утвержденного Советом директоров;
- проведение иных проверок, выполнение других заданий в соответствии с решениями/поручениями Совета директоров (Комитета по аудиту Совета директоров) в пределах компетенции внутреннего аудита;
- обеспечение предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту Совета директоров плана деятельности внутреннего аудита, бюджета подразделения внутреннего аудита, политики/изменений в политику Общества в области внутреннего аудита, оценки состояния и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;
- представление Совету директоров (Комитету по аудиту Совета директоров) периодических отчетов о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита, итогов деятельности подразделения внутреннего аудита, информации об основных тенденциях в деятельности Общества, выявленных по результатам проверок внутреннего аудита, 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;
- обеспечение вынесения на рассмотрение Совета директоров Общества результатов ежегодной оценки состояния и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;
- проведение не реже одного раза в квартал встречи начальника СВА с Комитетом по аудиту Совета директоров или его председателем по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;
- предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) результатов внутренней и внешней оценок качества деятельности внутреннего аудита;
- осуществление взаимодействия с исполнительными органами Общества по следующим основным направлениям (при сохранении баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность Общества):
- проведение проверок, выполнение других заданий в соответствии с планом деятельности внутреннего аудита и поручениями, выдаваемыми исполнительными органами Общества в пределах компетенции внутреннего аудита (с учетом приоритетности выполнения плана деятельности внутреннего аудита);
- реализация права начальника СВА на участие в совещаниях / заседаниях исполнительных органов Общества, а также прямого доступа к Генеральному директору;
- 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.
- исполнение локальных нормативных актов и организационно-распорядительных документов, регламентирующих процессы Общества, в реализации которых участвует подразделение.

- обеспечение разработки и поддержания в актуальном состоянии локальных нормативных актов и организационно-распорядительных документов Общества, регламентирующих деятельность подразделения в рамках представленных полномочий.

- подготовка информационно-аналитических материалов по вопросам, входящим в компетенцию подразделения.

Выполнение других видов управленческих действий и поручений исполнительных органов Общества, вытекающих из задач и функций подразделения (без принятия работниками подразделения на себя обязанности руководства Общества по принятию решений).

Принципы осуществления внутреннего аудита

Внутренний аудит в Обществе осуществляется на основании соблюдения следующих основных принципов: честность; объективность; конфиденциальность; профессиональная компетентность; независимость.

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

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

Общество внедряет риск-ориентированный подход к осуществлению внутреннего аудита, предусматривающего 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).

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.

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

Требования к внутренним аудиторам

К внутренним аудиторам Общества предъявляются следующие требования:

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; знания, необходимые для выполнения

целей внутреннего аудита знания и навыки, в том числе о ключевых рисках и процедурах контроля в объеме, достаточном для выполнения поставленных задач;

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.

Организация деятельности Внутреннего аудита

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.

Руководитель Внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от должности Единоличным исполнительным органом (Генеральным директором) на основании решения Совета директоров, функционально подотчетен Совету директоров, а административно Единоличному исполнительному органу (Генеральному директору). Руководитель Внутреннего аудита не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятие управленческих решений в отношении объектов аудита.

Руководитель Внутреннего аудита должен иметь право прямого и беспрепятственного информирования Единоличного исполнительного органа (Генерального директора) Общества и Комитета по аудиту Совета директоров Общества.

Кандидатура руководителя Внутреннего аудита и существенные условия трудового договора с ним предварительно рассматриваются Комитетом по аудиту Совета директоров Общества.

Реализации функции внутреннего аудита осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок.

Плановые проверки определяются годовым планом работы Внутреннего аудита. Годовой план работы Внутреннего аудита формируется с учетом анализа основных тенденций и рисков, требований, содержащихся во внутренних документах Общества, а также рекомендаций исполнительных органов Общества и предложений структурных подразделений Общества. Годовой план согласовывается Единоличным исполнительным органом (Генеральным директором) Общества и утверждается Комитетом по аудиту Совета директоров Общества.

Внеплановые проверки и консультации проводятся по отдельным заданиям Комитета по аудиту Совета директоров и исполнительных органов Общества, изложенным в решениях Комитета по аудиту Совета директоров Общества и приказах Единоличного

исполнительного органа (Генерального директора) и других документах. При этом внеплановые проверки и консультации по отдельным заданиям исполнительных органов проводятся при соблюдении следующих условий: наличия в распоряжении Внутреннего аудита необходимых ресурсов; связанности заданий с целями и функциями Внутреннего аудита.

Руководитель Внутреннего аудита должен обеспечить надлежащее качество работы внутреннего аудита, а также осуществление мониторинга общей эффективности мероприятий по обеспечению качества работы внутреннего аудита. Указанный процесс должен включать самостоятельный контроль и внешнюю оценку. Внешняя оценка должна проводиться не реже одного раза в 5 лет.

Для целей обеспечения высокого качества внутреннего аудита, его совершенствования и применения новых подходов, повышения эффективности и рациональности организации и проведения внутреннего аудита в Обществе разрабатываются регламентирующие документы. Указанные документы разрабатываются на основе подготовленных Международным институтом внутренних аудиторов Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, включающих стандарты качественных характеристик внутреннего аудита, стандарты деятельности внутреннего аудита, стандарты практического применения.

Цели разработки указанных документов: обеспечение высокого качества внутреннего аудита, способствование его совершенствованию и применению новых подходов; содействие в возможности использования в работе научных достижений и новых технологий; повышение эффективности и рациональности организации и проведения внутреннего аудита; укрепление в Обществе престижа внутреннего аудита и контроля.

Полномочия внутренних аудиторов

При осуществлении своей деятельности руководитель и работники Внутреннего аудита (с учетом ограничений, установленных нормативными актами Российской Федерации, Уставом и внутренними документами Общества) 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, привлекать в качестве экспертов работников структурных подразделений Общества; запрашивать в Обществе любую информацию, необходимую для контроля хода выполнения плана работ по устранению замечаний, сделанных по результатам аудиторских проверок, и оценки результатов этих работ.

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.

Работники подразделения исполняют свои должностные обязанности в соответствии с трудовым договором, должностными инструкциями, Положением о Службе внутреннего аудита и иными документами Общества.

Начальник Службы внутреннего аудита распределяет работу между работниками подразделения, устанавливает сроки ее выполнения, контролирует качество выполненной работы.

Работники Службы внутреннего аудита несут ответственность, определенную их трудовыми договорами с Обществом.

Отношения с аудируемыми структурными подразделениями Общества

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

Менеджмент Общества должен принимать меры к обеспечению реализации функций и полномочий Внутреннего аудита, предусмотренных в настоящей Политике.

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

В случае препятствования (ограничения) деятельности внутреннего аудита оформляется соответствующий акт, который является основанием для реализации менеджментом Общества 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); отстранение лиц, допустивших такое ограничение, от работы на период проведения служебного расследования (проверки).

Любой письменный запрос, сделанный внутренним аудитором, должен содержать разумные сроки, в течение которых требуемая ему информация должна быть подготовлена и предоставлена.

Любое несоблюдение сроков может быть представлено в качестве ограничения деятельности внутреннего аудитора, и данный факт может быть доведен до сведения высшего руководства Общества. Указанное нарушение может являться основанием для составления акта об ограничении аудиторской деятельности и выполнения последующих действий, предусмотренных настоящей Политикой.

Любые изменения сроков предоставления требуемой аудитором информации должны быть согласованы с лицом, подписавшим запрос, либо с вышестоящим руководителем лица, подписавшего запрос.

Перед выпуском окончательного отчета по результатам внутреннего аудита проводится обсуждение с руководством аудируемого структурного подразделения Общества в целях согласования замечаний и рекомендаций по их устранению.

Отчеты по результатам внутреннего аудита направляются Единоличному исполнительному органу (Генеральному директору) Общества.

Внутренний аудит, проводя независимые проверки, предоставляет отчеты по результатам работы тем менеджерам Общества, которым данная информация необходима и которые уполномочены принимать соответствующие решения.

Менеджмент Общества отвечает за устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, проведенных Внутренним аудитом.

Контроль за деятельностью внутренних аудиторов и предоставление отчетности

В рамках организации текущей деятельности Общества Внутренний аудит административно подчинен Единоличному исполнительному органу (Генеральному директору) Общества и функционально подчинен Совету директоров Общества (через Комитет по аудиту при Совете директоров Общества).

Комитетом по аудиту Совета директоров Общества осуществляется оценка деятельности внутреннего аудита.

Руководитель Внутреннего аудита:

Регулярно информирует Комитет по аудиту Совета директоров и исполнительные органы Общества о существенных недостатках системы внутреннего контроля и управлении рисками.

Ежеквартально отчитывается перед Комитетом по аудиту Совета директоров Общества об исполнении плана работы Внутреннего аудита и результатах реализации функции внутреннего аудита, а также о других аспектах, затрагивающих деятельность Внутреннего аудита.

Ежегодно информирует Комитет по аудиту Совета директоров и исполнительные органы Общества об оценке эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, а также информирует Единоличный исполнительный орган (Генерального директора) Общества и отчитывается перед Комитетом по аудиту Совета директоров Общества о деятельности в рамках программы гарантий и повышения качества Внутреннего аудита и ее результатах.

Заключительные положения

Настоящая Политика, а также все дополнения и изменения к ней, утверждаются Советом директоров Общества.

Вопросы, не урегулированные настоящей Политикой, регулируются действующим законодательством, решениями Совета директоров Общества, внутренними нормативными актами Общества.

Если в результате изменения законодательства или нормативных правовых актов Российской Федерации отдельные положения настоящей Политики вступают в

противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в настоящую Политику Общество руководствуется действующим законодательством и нормативно-правовыми актами Российской Федерации.