

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров ПАО Группа Астра
25.12.2023 (протокол № СД/ГА-10 от 26.12.2023)

ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ
Публичного акционерного общества Группа Астра

г. Москва, 2023 г.

1. ВВЕДЕНИЕ

1.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите (далее – Положение) принято в соответствии с применимым законодательством и нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также уставом и внутренними документами Публичного акционерного общества Группа Астра (далее – Общество).

1.2. Внутренний аудит в Обществе осуществляет специально созданное внутреннее подразделение Общества – Департамент **внутреннего аудита**.

1.3. С учетом целей и задач, масштабов деятельности Общества и его дочерних и зависимых обществ (далее - организации Группы (за исключением Общества) организуется централизованная функция внутреннего аудита, осуществляемая Департаментом внутреннего аудита (далее - Департамент), руководство которым осуществляет Директор по внутреннему аудиту, функционально подотчетный Совету директоров Общества и административно подчиненный Генеральному директору Общества. Создание отдельных структурных подразделений и назначение должностных лиц, отвечающих за организацию и осуществление внутреннего аудита в организациях Группы, не допускается.

1.4. Положение содержит определение, миссию, цели, функции и задачи Департамента, определяет функциональное и административное подчинение, полномочия, права, обязанности и ответственность сотрудников Департамента, определяет требования к проведению оценки качества внутреннего аудита.

1.5. В своей деятельности сотрудники Департамента руководствуются Положением, внутренними документами Общества, международными основами профессиональной практики внутреннего аудита, а также другими документами, регулирующими деятельность внутренних аудиторов.

1.6. Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита, определение внутреннего аудита, миссия, Кодекс этики внутренних аудиторов и международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, устанавливаемые и опубликованные Институтом внутренних аудиторов, обязательны к применению сотрудниками Департамента.

2. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

2.1. Документы, применимые при осуществлении внутреннего аудита:

2.1.1. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

2.1.2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

2.1.3. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;

2.1.4. Постановление Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»;

2.1.5. Кодекс корпоративного управления (письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»);

2.1.6. Рекомендации по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных общества (информационное письмо Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143);

2.1.7. Рекомендации 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 России от 26.12.2013 № 07-04-15/57289);

2.1.8. Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита, принятые Международным институтом внутренних аудиторов (включая Определение внутреннего аудита, Миссию, Кодекс этики, Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита и Принципы);

- 2.1.9. Концепция COSO «Управление рисками организаций. Интеграция со стратегией и эффективностью деятельности» (2017 г.);
- 2.1.10. Концепция COSO «Интегрированная концепция внутреннего контроля» (2013);
- 2.1.11. Международный стандарт ГОСТ Р ИСО 31000-2010 «Менеджмент риска. Принципы и руководство» (приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 21.12.2010 № 883-ст);
- 2.1.12. Международный стандарт ГОСТ Р ИСО 31010-2011 «Менеджмент риска. Методы оценки риска» (приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 01.12.2011 № 680-ст);
- 2.1.13. Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор» (приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 24.06.2015 № 398н);
- 2.1.14. Устав и внутренние документы Общества, решения Совета директоров Общества, в том числе решения и рекомендации Комитета по аудиту Совета директоров (далее — Комитет по аудиту), приказы и распоряжения Генерального директора Общества, а также Политика по управлению рисками и внутреннему контролю Общества.

3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ, МИССИЯ, ЦЕЛИ, ФУНКЦИИ И ЗАДАЧИ ДЕПАРТАМЕНТА

3.1. Внутренний аудит – деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы Общества и организаций Группы. Являясь неотъемлемой частью системы корпоративного управления Общества, внутренний аудит призван содействовать достижению целей Общества и организаций Группы, сохранению и повышению стоимости Общества и организаций Группы, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления¹.

3.2. Миссия внутреннего аудита – сохранение и повышение стоимости Общества и организаций Группы посредством проведения объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями.

3.3. Цель внутреннего аудита – оказание содействия Обществу и организациям Группы в достижении поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и выработке рекомендаций по повышению эффективности управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, предоставляя независимые и объективные гарантии и консультации, направленные на совершенствование деятельности Общества и организаций Группы.

3.4. Роль Департамента состоит в содействии менеджменту Общества и организаций Группы в создании, защите и сохранении стоимости Общества и организаций Группы, укреплении процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в Обществе и организациях Группы, улучшения процессов принятия решений и осуществления надзора в Обществе и организациях Группы, повышения репутации и доверия к Обществу и организациям Группы среди заинтересованных сторон.

3.5. Основными функциями Департамента являются:

3.5.1. анализ и оценка эффективности, экономичности и результативности управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления Общества и организаций Группы;

3.5.2. консультирование по вопросам, относящимся к организации внутреннего контроля и управления рисками (далее - УРиВК), а также по любым другим вопросам, которые относятся

¹ Для целей внутреннего аудита под корпоративным управлением подразумевается совокупность процессов и организационных структур, создаваемая для информирования, управления и мониторинга деятельности Общества и организаций Группы в целях достижения поставленных целей.

к компетенции Департамента, определенной в Положении, и содействие работникам Общества и организациям Группы в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию УРиВК и корпоративного управления;

3.5.3. подготовка и предоставление Генеральному директору и Комитету по аудиту Общества ежеквартальных отчетов по результатам деятельности Департамента, которые, в том числе, включают информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков;

3.5.4. информирование Комитета по аудиту, Совета директоров и Генерального директора Общества о результатах выполнения годового плана деятельности Департамента, в т.ч. о результатах ежегодной оценки фактического состояния, надежности и эффективности УРиВК и корпоративного управления с установленной периодичностью, но не реже одного раза в год;

3.5.5. выполнение отдельных поручений и проведение служебных проверок по поручению Совета директоров и/или Комитета по аудиту Общества, выходящих за пределы утвержденного годового плана деятельности Департамента и находящихся в компетенции внутреннего аудита;

3.5.6. построение системы внутреннего аудита, в т.ч. подготовка стратегии внутреннего аудита, разработка и совершенствование методологии в области внутреннего аудита;

3.5.7. координация деятельности и взаимодействие с внешними аудиторами и другими внутренними и внешними сторонами, проводящими проверки и оказывающими консультационные услуги в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, а также рассмотрение возможности использования их работы.

3.6. Департамент оценивает эффективность системы внутреннего контроля Общества и организаций Группы и предлагает рекомендации по результатам оценки. В рамках указанной функции Департамент реализует следующие задачи:

3.6.1. анализ соответствия целей бизнес-процессов, программ, проектов и структурных подразделений целям Общества и организаций Группы, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

3.6.2. проверка в области информационных технологий, а именно, оценка безопасности и эффективности информационных систем Общества и организаций Группы на предмет конфиденциальности, достоверности и наличия данных и процессов их обработки;

3.6.3. проверка обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности; определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества и организаций Группы соответствуют поставленным целям;

3.6.4. оценка адекватности критериев, установленных Генеральным директором, для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

3.6.5. выявление недостатков внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу и организациям Группы достичь поставленных целей;

3.6.6. оценка результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию внутреннего контроля, реализуемых Обществом и организациями Группы на всех уровнях управления (проведение регулярного мониторинга реализации корректирующих мероприятий);

3.6.7. проверка эффективности и целесообразности использования ресурсов;

3.6.8. проверка обеспечения сохранности активов;

3.6.9. проверка соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Общества;

3.6.10. проверка соблюдения Генеральным директором Общества и работниками Общества положений законодательства, внутренних политик и процедур Общества, в т.ч. касающихся инсайдерской информации.

3.7. Департамент оценивает эффективность системы управления рисками в Обществе и организациях Группы и предлагает рекомендации по результатам таких оценок. В рамках указанной функции Департамент реализует следующие задачи:

3.7.1. проверку достаточности и состоятельности (зрелости) элементов управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках управления рисками, отчетность);

3.7.2. оценку соответствия целей деятельности Общества его миссии;

3.7.3. проверку полноты выявления и корректности оценки существенных рисков руководством Общества и организаций Группы на всех уровнях его управления;

3.7.4. оценку эффективности мер реагирования и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

3.7.5. оценку эффективности мер реагирования на риски и их удержание в пределах риск-аппетита Общества;

3.7.6. проверку порядка сбора и обмена информацией о рисках внутри Общества для обеспечения надлежащего реагирования на риски;

3.7.7. проведение анализа информации о реализовавшихся рисках.

3.8. Департамент осуществляет оценку корпоративного управления в Обществе и предлагает рекомендации по результатам таких оценок. В рамках указанной функции Департамент реализует следующие задачи:

3.8.1. проверку соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества и организаций Группы;

3.8.2. проверку порядка постановки целей Общества и организаций Группы, мониторинга и контроля их достижения;

3.8.3. проверку процесса принятия стратегических и операционных решений в Обществе и организациях Группы;

3.8.4. проверку осуществления надзора за УРиВК в Обществе и организациях Группы;

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

3.8.6. проверку координации деятельности и обмен информацией между Советом директоров Общества, Генеральным директором, организациями Группы, внешними и внутренними аудиторами, прочими сторонами, оказывающими услуги по предоставлению гарантий, и работниками Общества и организаций Группы по вопросам рисков и контроля;

3.8.7. проверку обеспечения эффективного управления деятельностью Общества и организаций Группы и ответственного отношения к работе;

3.8.8. проверку обеспечения прав акционеров и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

3.8.9. проверку процедур раскрытия информации о деятельности Общества и организаций Группы и прочее.

3.9. Департамент предоставляет необходимые консультации руководству Общества и организаций Группы по соответствующим планам корректирующих мероприятий,

вытекающих из осуществляемых им аудитов, и оценивает эффективность реализации руководством корректирующих мероприятий согласно таким планам.

4. Подотчетность и независимость

4.1. Департамент является структурным подразделением Общества.

4.2. Департамент создается приказом Генерального директора.

4.3. Совет директоров принимает решения о назначении на должность и об освобождении от должности Директора по внутреннему аудиту, а также принимает решение об утверждении условий трудового договора (иного договора, оформляющего трудовые отношения) с ним, включая размер вознаграждения, после предварительного рассмотрения указанных вопросов Комитетом по аудиту. Генеральный директор назначает Директора по внутреннему аудиту только на основании решения Совета директоров.

4.4. Работники Департамента назначаются на должность и освобождаются от должности в установленном в Обществе порядке по представлению Директора по внутреннему аудиту.

4.5. Департамент осуществляет свою деятельность в соответствии с годовым планом деятельности Департамента. Директор по внутреннему аудиту отвечает за планирование и организацию работы Департамента, а также выполнение годового плана деятельности Департамента.

4.6. Организационная структура Департамента утверждается приказом Генерального директора Общества, бюджет и годовой план деятельности Департамента должны быть согласованы Комитетом по аудиту и утверждены Советом директоров.

4.7. Департамент при осуществлении своей деятельности руководствуется принципами независимости, объективности и профессиональной компетентности, определенных в Международных профессиональных стандартах внутреннего аудита и Кодексе этики Института внутренних аудиторов.

4.8. Для обеспечения независимости Департамента Директор по внутреннему аудиту административно подотчетен Генеральному директору Общества, а в функциональном отношении – Совету директоров Общества.

4.9. Административная подотчетность означает:

- выделение необходимых средств в рамках утвержденного Советом директоров Общества бюджета внутреннего аудита;
- управление людскими ресурсами, включая программы оценки и поощрения работников Департамента, кроме Директора по внутреннему аудиту;
- получение отчетов о деятельности Департамента;
- оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества и организациями Группы;
- администрирование политик и процедур деятельности Департамента.

4.10. Функциональная подотчетность означает:

- утверждение Советом директоров Положения, а также при необходимости утверждение изменений и/или дополнений в Положение;
- утверждение Советом директоров решения о назначении, освобождении от должности Директора по внутреннему аудиту, а также определение вознаграждения Директора по внутреннему аудиту;
- согласование Комитетом по аудиту и утверждение Советом директоров ключевых показателей эффективности деятельности Директора по внутреннему аудиту;

- утверждение Советом директоров годового плана деятельности Департамента и бюджета на реализацию функции на отчетный период;
- информирование Совета директоров о ходе выполнения годового плана деятельности Департамента в течение отчетного периода, не реже одного раза в год, в том числе обеспечение прямого доступа Директора по внутреннему аудиту к Председателю Совета директоров по вопросам деятельности внутреннего аудита;
- рассмотрение Советом директоров заключения об эффективности УРиВК и корпоративного управления в Обществе и организациях Группы в целом;
- рассмотрение Советом директоров существенных ограничений полномочий внутреннего аудита, или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление функции.

4.11. Директор по внутреннему аудиту регулярно представляет Совету директоров, Комитету по аудиту и Генеральному директору отчеты о деятельности Департамента за квартал и/или год, указывая необходимые сведения о:

- этапах выполнения годового плана деятельности Департамента;
- результатах деятельности в соответствии с годовым планом деятельности Департамента (проведение внутренних аудиторских проверок, выполнение консультационных заданий, прочее) и соответствующих планах корректирующих мероприятий руководства;
- результатах осуществления руководством планов корректирующих мероприятий, выработанных по итогам аудита;
- существенных препятствиях, ограничениях полномочий и/или бюджета на реализацию внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное выполнение Департаментом своих обязанностей, а также о предлагаемых мерах по устранению таких препятствий и ограничений.

4.12. Директор по внутреннему аудиту уполномочен:

- взаимодействовать с органами управления Общества и организациями Группы, внешними аудиторами, с другими участниками внутреннего контроля и иными заинтересованными сторонами, которые, в силу своих функциональных обязанностей, также, как и Департамент, осуществляют мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности, с государственными надзорными органами;
- напрямую обращаться к Председателю Совета директоров;
- запрашивать информацию, документы, доступы к информационным ресурсам, необходимые для выполнения поручений в рамках внутреннего аудита у любого соответствующего должностного лица Общества и организаций Группы;
- принимать участие в заседаниях Совета директоров, Комитета по аудиту;
- ознакамливаться с решениями Совета директоров, Комитета по аудиту и Генерального директора Общества;
- участвовать в совещаниях и заседаниях коллегиально-совещательных органов Общества и организаций Группы при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность Общества и организаций Группы (с совещательным голосом);
- получать информацию о существующих и перспективных стратегических планах Общества и организаций Группы;

- информировать Комитет по аудиту о предложениях по повышению качества УРиВК, корпоративного управления, существующих систем, процессов, стандартов операционной деятельности Общества и организаций Группы и другим вопросам в рамках полномочий Департамента в порядке, определенном Положением;
- привлекать сторонних экспертов к выполнению аудиторских заданий после получения соответствующего одобрения Комитета по аудиту. Ответственность за результаты работы сторонних экспертов несет Директор по внутреннему аудиту.

4.13. Сотрудники Департамента уполномочены:

- в соответствии с утвержденным годовым планом деятельности Департамента и принимаемыми решениями о проведении внеплановых проверок запрашивать и получать доступ к любой информации и любым активам, информационным ресурсам, материалам заседаний коллегиально-совещательных органов, документам, бухгалтерской документации и прочей информации, проводить фото и видеофиксацию фактов хозяйственной деятельности, получать устные и письменные разъяснения от должностных лиц Общества и организаций Группы, а также делать копии документов, необходимых для исполнения их должностных обязанностей;
- опрашивать (проводить интервью) должностных лиц и сотрудников Общества и организаций Группы;
- использовать информационные ресурсы и программное обеспечение для целей внутреннего аудита;
- анализировать и изучать документы, затребованные в процессе аудита, и направлять Директору по внутреннему аудиту копии таких документов и/или соответствующую информацию;
- осуществлять мониторинг корректирующих мероприятий руководства по результатам проведения внутренних аудиторских проверок;
- представлять предложения по улучшению существующих систем, процессов и стандартов работы Департамента, а также готовить для Директора по внутреннему аудиту комментарии в той или иной области полномочий Департамента, в т.ч. предложения по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации.

5. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

5.1. В целях исключения возникновения конфликта интересов сотрудники Департамента должны соблюдать недопустимость:

- 5.1.1. проверки тех областей, за которые они несли ответственность в течение года, предшествующего проверке;
- 5.1.2. принятия участия в проверках и иных заданиях в случае наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности проверяемых объектов аудита;
- 5.1.3. участия в разработке и внедрении систем и процедур, в подготовке документации и в прочих видах деятельности, которые являются объектами проводимых ими аудиторских проверок;
- 5.1.4. осуществления управления и контроля в отношении сотрудников других подразделений Общества и организаций Группы, кроме тех случаев, когда такие сотрудники назначены для выполнения задач внутреннего аудита в пределах обязанностей Департамента;
- 5.1.5. инициирования, санкционирования и осуществления сделок, прямо не относящихся к их должностным обязанностям;

5.1.6. участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая ущерб и сказаться на их объективности и независимости;

5.1.7. использования конфиденциальной информации, в том числе инсайдерской информации, в личных или любых других целях в нарушение законодательства или интересов Общества и организаций Группы;

5.1.8. принятия ценностей, товаров или услуг в дар, которые могут или считается, что они могут, повлиять на их профессиональное суждение или считаются такими.

5.2. Сотрудники Департамента могут выполнять задания по предоставлению гарантий в тех областях, где ранее выполнялись консультационные задания, при том условии, что характер консультационного задания не повлияет на объективность, а при выделении трудовых ресурсов для выполнения задания предусматривается обеспечение личной объективности.

5.3. Сотрудники Департамента могут предоставлять консультационные услуги в тех областях, за которые они ранее несли ответственность.

5.4. При осуществлении своих функций сотрудники Департамента обязаны:

5.4.1. обладать знаниями и навыками, необходимыми для проведения проверки;

5.4.2. быть корректными и поддерживать удовлетворительные взаимоотношения с работниками Общества и организаций Группы;

5.4.3. поддерживать свое профессиональное мастерство, продолжая образование;

5.4.4. быть объективными и проявлять должную профессиональную тщательность при проведении внутреннего аудита;

5.4.5. соблюдать конфиденциальность сведений, полученных в ходе осуществления внутреннего аудита;

5.4.6. соблюдать устав и внутренние документы Общества и организаций Группы.

5.5. Внутренние аудиторы обязаны информировать Директора по внутреннему аудиту о любых ограничениях своих полномочий и возникающих конфликтах интересов.

5.6. Директор по внутреннему аудиту обязан предупреждать развитие конфликта интересов и способствовать его разрешению, и информировать Комитет по аудиту о существенных ограничениях полномочий внутренних аудиторов и конфликтах интересов.

5.7. Директор по внутреннему аудиту не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества и организаций Группы, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

6. ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ОЦЕНКА КАЧЕСТВА

6.1. В целях обеспечения руководству Общества и организаций Группы и другим заинтересованным сторонам уверенности в эффективности и результативности внутреннего аудита и выявления возможностей для его совершенствования Директор по внутреннему аудиту обязан разработать и поддерживать программу гарантий и повышения качества внутреннего аудита, которая включает в себя:

6.1.1. непрерывный мониторинг качества деятельности внутреннего аудита (в том числе получения обратной связи от проверяемых структурных подразделений);

6.1.2. периодические внутренние оценки (посредством самооценки);

6.1.3. внешние оценки качества всего спектра деятельности внутреннего аудита в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита Института внутренних аудиторов (с привлечением независимых внешних экспертов) - не реже одного раза в 5 (пять) лет.

6.2. Требования к обеспечению качества деятельности внутреннего аудита, а также принципы и механизмы по проведению контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита, излагаются в программе гарантий и повышения качества.

6.3. Директор по внутреннему аудиту информирует Комитет по аудиту о результатах внутренней и внешней оценок качества внутреннего аудита.

6.4. Комитет по аудиту осуществляет годовую оценку работы и результатов Департамента. Оценка выполняется путем сопоставления с основными индикаторами результатов деятельности, заблаговременно согласованными с Директором по внутреннему аудиту и одобренными Советом директоров.

6.5. Внутренние аудиторы должны совершенствовать свои знания, навыки и другие компетенции путем непрерывного профессионального развития, в том числе посредством прохождения тренингов, курсов повышения квалификации, получения профессиональных сертификатов в области бухгалтерского учета, финансового анализа, внутреннего аудита, внутреннего контроля и управления рисками и т.д.

7. Заключительные положения

7.1. Директор по внутреннему аудиту ежегодно оценивает вопрос о целесообразности внесения изменений в Положение.

7.2. Деятельность Департамента в Обществе и организациях Группы регламентируется Положением, а также иными нормативными документами по направлению внутреннего аудита.

7.3. Положение и все изменения и дополнения к нему рассматривает и утверждает Совет директоров Общества. Изменения в Положение вносятся, в том числе, при возникновении следующих условий/событий, оказывающих существенное влияние на деятельность внутреннего аудита:

7.3.1. изменения в документах, регулирующих деятельность внутреннего аудита, в т.ч. перечисленных в разделе 2 Положения;

7.3.2. изменения целей, задач и функций внутреннего аудита;

7.3.3. изменения полномочий и возникновение существенных ограничений в деятельности внутреннего аудита;

7.3.4. необходимости внесения изменений в Положение по результатам оценки качества деятельности внутреннего аудита.

7.4. Инициаторами внесения изменений в Положение могут являться Директор по внутреннему аудиту, Генеральный директор, Комитет по аудиту, Совет директоров.