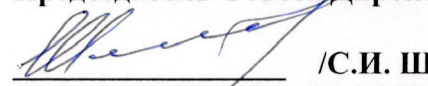




**ПАО «АСТРАХАНСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»**

**УТВЕРЖДЕНО**  
**Советом Директоров**  
**ПАО «Астраханская**  
**энергосбытовая компания»**  
**Председатель Совета Директоров**

  
/С.И. Штилер/  
(Протокол № 315 от 01.06.2021 г.)

**Положение о системе внутреннего аудита**  
**ПАО «АСТРАХАНСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»**

г. Астрахань  
2021 год.

**ПОЛОЖЕНИЕ  
О СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ПАО "АСТРАХАНСКАЯ  
ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ"**

**I. Общие положения**

1. Настоящее Положение определяет цели, задачи, статус и порядок организации внутреннего аудита в ПАО «Астраханская энергосбытовая компания», а также полномочия и ответственность Должностного лица, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита и других участников внутреннего аудита.

2. Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита (руководитель структурного подразделения, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита), назначается на должность и освобождается от должности на основании решения совета директоров ПАО «Астраханская энергосбытовая компания». Условия трудового договора с указанными лицами утверждаются советом директоров ПАО «Астраханская энергосбытовая компания».

Подразделение внутреннего аудита ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» (при необходимости) создается и ликвидируется на основании приказа генерального директора ПАО "Астраханская энергосбытовая компания".

3. Действие настоящего Положения распространяется на все структурные подразделения ПАО «Астраханская энергосбытовая компания».

4. Изменения в настоящее Положение вносятся при возникновении условий или событий, которые оказывают существенное влияние на деятельность внутреннего аудита, в том числе:

- изменение целей, задач и функций внутреннего аудита;
- изменение полномочий и возникновение существенных ограничений в деятельности внутреннего аудита;
- по результатам оценки качества деятельности внутреннего аудита;
- существенные изменения в деятельности и структуре ПАО «Астраханская энергосбытовая компания».

Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» периодически рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в настоящее Положение.

Инициаторами внесения изменений также могут являться генеральный директор ПАО ПАО «Астраханская энергосбытовая компания», совет директоров ПАО «Астраханская энергосбытовая компания», Комитет по внутреннему аудиту совета директоров ПАО «Астраханская энергосбытовая компания».

Согласование и утверждение изменений производятся в установленном в ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» порядке.

5. Настоящее Положение разработано с учетом требований федеральных законов и других нормативных правовых документов Российской Федерации, концептуальной базы профессиональной практики Института внутренних аудиторов в части, не противоречащей российскому законодательству, передовой международной и отечественной практики в области внутреннего аудита, методических указаний и рекомендаций в области внутреннего аудита Банка России и нормативных документов ПАО "Астраханская энергосбытовая компания".

6. В настоящем Положении используются следующие термины и понятия:

## Положение о системе внутреннего аудита ПАО "Астраханская энергосбытовая компания"

- аудиторские доказательства - информация, полученная при проведении проверки, и результат анализа этой информации, на которых основываются выводы по результатам проверки;
- аудиторская процедура - совокупность профессиональных действий по сбору аудиторских доказательств для достижения целей проверки;
- бизнес-процесс - устойчивая целенаправленная совокупность взаимосвязанных действий (последовательность работ), осуществляемых с целью создания определенного продукта или услуги;
- исполнительные органы управления ПАО "Астраханская энергосбытовая компания" – генеральный директор ПАО "Астраханская энергосбытовая компания";
- конфликт интересов - любая ситуация, при которой личная или профессиональная заинтересованность работника подразделения внутреннего аудита может повлечь за собой ненадлежащее исполнение им должностных обязанностей;
- модель аудита - перечень объектов внутреннего аудита (бизнес-процессы, виды деятельности, отдельные проекты или инициативы, подразделения, бизнес-единицы, центры ответственности и иное) в зависимости от выбранного в обществе подхода к их структурированию для целей проведения внутренних аудиторских проверок;
- объект внутреннего аудита - подразделения ПАО "Астраханская энергосбытовая компания", а также виды деятельности, бизнес-процессы, отдельные проекты или инициативы, по которым проводятся внутренние аудиторские проверки;
- процедуры внутреннего контроля (контрольные процедуры) - совокупность действий и мероприятий, направленных на предупреждение, ограничение и предотвращение рисков в финансово-хозяйственной деятельности ПАО "Астраханская энергосбытовая компания";
- система внутреннего контроля - совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых обществом (советом директоров, иными органами управления, руководством и другими работниками) для достижения оптимального баланса между ростом стоимости общества, прибыльностью и рисками, для обеспечения финансовой устойчивости, эффективного ведения хозяйственной деятельности, сохранности активов, соблюдения законодательства, устава и нормативных документов общества, своевременной подготовки достоверной отчетности;
- система внутрикорпоративных стандартов аудиторской деятельности - комплект взаимосвязанных нормативных документов, создающих условия для организации и проведения эффективного внутреннего аудита в ПАО "Астраханская энергосбытовая компания";
- система управления рисками - комплекс взаимосвязанных процедур, методов и соответствующих инструментов управления рисками ПАО "Астраханская энергосбытовая компания".

## II. Определение, цели и задачи внутреннего аудита

7. Внутренний аудит представляет собой процесс, направленный на содействие совету директоров и исполнительным органам управления в повышении эффективности управления обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками и внутреннего контроля, а также практики корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед обществом целей.

8. Целью внутреннего аудита является предоставление независимой и объективной информации совету директоров и исполнительным органам управления о состоянии финансово-хозяйственной деятельности, надежности и эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и практики корпоративного управления в обществе для сохранения финансовой устойчивости, повышения результативности и эффективности бизнес-процессов, совершенствования деятельности и достижения поставленных перед обществом целей.

При этом структурные подразделения ПАО "Астраханская энергосбытовая компания" несут ответственность за построение систем внутреннего контроля и управления рисками, включая выявление и оценку рисков, разработку и осуществление мероприятий по управлению рисками.

9. Основными задачами внутреннего аудита являются:

- организация и проведение проверок, направленных на повышение эффективности и результативности бизнес-процессов ПАО "Астраханская энергосбытовая компания", достоверность отчетности, сохранность активов, соблюдение требований законодательства Российской Федерации и нормативных документов ПАО "Астраханская энергосбытовая компания";

- системная и последовательная оценка надежности и эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками, а также оценка практики корпоративного управления;

- своевременное обеспечение руководства ПАО "Астраханская энергосбытовая компания" достоверной информацией о состоянии финансово-хозяйственной деятельности, эффективности бизнес-процессов, надежности процедур внутреннего контроля и управления рисками, а также корпоративного управления в подразделениях ПАО "Астраханская энергосбытовая компания";

- разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию деятельности, повышению надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, практики корпоративного управления объекта аудита и (или) общества в целом.

10. Для оценки эффективности системы внутреннего контроля внутренний аудит проводит проверку, в том числе:

- соответствия целей бизнес-процессов, проектов, подразделений целям общества, обеспечения эффективности, надежности и целостности бизнес-процессов и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

- соответствия результатов функционирования бизнес-процессов и деятельности подразделений поставленным целям;

- обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой, производственной и иной отчетности;

- адекватности критериев, установленных для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

- по выявлению недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) бизнес-процессу, подразделению или обществу в целом достичь поставленных целей;

- результатов реализации мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию систем управления рисками и внутреннего контроля;

- эффективности и целесообразности использования ресурсов;

- обеспечения сохранности активов;

- соблюдения требований законодательства Российской Федерации и нормативных документов ПАО "Астраханская энергосбытовая компания" .

11. Для оценки эффективности системы управления рисками внутренний аудит проводит проверку, в том числе:

- достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для ее эффективного функционирования: цели и задачи, инфраструктура, включая организационную структуру, средства автоматизации и т.п., организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность;

- полноты выявления и корректности оценки рисков подразделениями и центрами ответственности;

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

- анализирует информацию о реализовавшихся рисках (в том числе выявленных по результатам проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, случаях судебных разбирательств и других).

12. Для оценки эффективности практики корпоративного управления внутренний аудит проводит проверку, в том числе:

- соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей;

- порядка постановки целей, мониторинга и контроля их достижения;

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

- обеспечения прав акционеров и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

- процедур раскрытия информации о деятельности общества.

### III. Подотчетность внутреннего аудита

13. Независимость внутреннего аудита в ПАО "Астраханская энергосбытовая компания" обеспечивается разграничением административной и функциональной подотчетности Должностного лица, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита.

14. Функционально Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита, подчиняется совету директоров, а административно - непосредственно генеральному директору ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» .

15. Административная подотчетность Должностного лица, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, генеральному директору ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» включает в себя в том числе:

- получение генеральным директором ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» отчетов о деятельности Должностного лица, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита;

- рассмотрение и принятие решений о выделении необходимых средств в рамках утвержденного бюджета на осуществление внутреннего аудита;

- администрирование стратегий, политик и процедур внутреннего аудита;

- оказание поддержки во взаимодействии Должностного лица, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, с подразделениями ПАО "Астраханская энергосбытовая компания".

16. Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита функционально подотчетен совету директоров ПАО "Астраханская энергосбытовая компания" (через Комитет по внутреннему аудиту), что означает рассмотрение и принятие решений на заседаниях Комитета по внутреннему аудиту по следующим вопросам:

- согласование Положения об организации внутреннего аудита;
- согласование плана деятельности Должностного лица, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита;
- получение информации о ходе выполнения плана деятельности Должностного лица, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита;
- согласование кандидатуры на должность Должностного лица, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита;
- определение вознаграждения Должностного лица, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита;
- рассмотрение существенных ограничений полномочий и иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

#### IV. Полномочия внутреннего аудита

17. Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита, уполномочено:

- участвовать в заседаниях совета директоров ПАО "Астраханская энергосбытовая компания", Комитета по внутреннему аудиту, по вопросам внутреннего аудита, внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;
- запрашивать и получать любую информацию и материалы о деятельности ПАО "Астраханская энергосбытовая компания", необходимые для выполнения своих должностных обязанностей;
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями совета директоров ПАО "Астраханская энергосбытовая компания" и исполнительных органов ПАО "Астраханская энергосбытовая компания";
- доводить до сведения совета директоров ПАО "Астраханская энергосбытовая компания", Комитета по внутреннему аудиту и исполнительных органов управления ПАО "Астраханская энергосбытовая компания" предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также давать комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита;
- привлекать в порядке, установленном внутренними нормативными документами ПАО "Астраханская энергосбытовая компания", работников ПАО "Астраханская энергосбытовая компания" и сторонних экспертов для выполнения проверок и других заданий;
- принимать участие в совещаниях и заседаниях рабочих органов ПАО "Астраханская энергосбытовая компания" при условии не вовлеченности в операционную деятельность (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.).

18. Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита в рамках своих полномочий имеет право:

- запрашивать от подразделений любую информацию, необходимую для проведения проверки, получать комментарии (пояснения) к представленной информации в письменной и устной форме. В случае непредставления информации или комментариев (пояснений) составляется соответствующий акт, который в установленном порядке доводится до вышестоящего руководителя;

- делать копии документов, при необходимости применять фото- и видеоаппаратуру и иные технические средства;

- пользоваться информационными ресурсами и базами программного обеспечения, первичными документами и другими необходимыми сведениями, бухгалтерской, налоговой, статистической и иной отчетностью подразделений;

- беспрепятственно осматривать любые помещения, территории объектов подразделений при проведении проверок;

- требовать от подразделений (при необходимости) проведения внеплановой инвентаризации имущества и обязательств;

- в рамках выполнения проверок проводить интервью с работниками подразделений;

- запрашивать и получать необходимую помощь работников подразделений, в которых проводится проверка, а также помощь работников других подразделений по вопросам проверок;

- осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей проверки.

19. Руководители и работники объектов внутреннего аудита при проведении внутреннего аудита обязаны:

- создавать условия для полного и эффективного проведения внутреннего аудита, а также обеспечения сохранности рабочих материалов;

- предоставлять по запросам Должностного лица, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, необходимую информацию, в том числе первичные и другие документы на бумажном носителе и (или) в электронной форме;

- представлять заключения, отчеты (акты) по результатам проверок, проведенных аудиторскими организациями, налоговыми и другими государственными контролирующими органами;

- обеспечивать доступ Должностному лицу, ответственному за организацию и осуществление внутреннего аудита ко всем информационным ресурсам, используемым объектом внутреннего аудита;

- представлять письменные объяснения по вопросам, возникающим в ходе проверки;

- обеспечивать доступ Должностному лицу, ответственному за организацию и осуществление внутреннего аудита, на проверяемые объекты и в помещения;

- принимать необходимые меры по устранению выявленных нарушений, недостатков систем внутреннего контроля и управления рисками, их причин и последствий.

## V. Ответственность внутреннего аудита

20. Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита, несет в установленном порядке ответственность за качество и своевременность выполнения возложенных на него задач и функций.

Должностным лицом, ответственным за организацию и осуществление внутреннего аудита, должно быть обеспечено качество, полнота, достоверность и объективность информации, отраженной в отчете о результатах проверки.

24. Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита, не имеет права;

- не раскрывать все известные ему существенные факты, которые в случае сокрытия могут исказить данные отчета о результатах проверки;

- принимать в подарок что-либо, что может нанести ущерб профессиональному мнению работника внутреннего аудита или восприниматься как наносящее такой ущерб.

25. При наличии конфликта интересов или ограничении полномочий внутреннего аудита:

- Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита, информирует генерального директора общества или другое уполномоченное должностное лицо, которому подразделение административно подотчетно.

26. Не допускается использование Должностным лицом, ответственным за организацию и осуществление внутреннего аудита конфиденциальной и инсайдерской информации, а также информации, составляющей коммерческую тайну ПАО "Астраханская энергосбытовая компания", полученной в рамках проведения проверок, в личных интересах или любым другим образом, противоречащим требованиям нормативных правовых документов Российской Федерации или нормативных документов ПАО "Астраханская энергосбытовая компания".

Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита, не имеет права разглашать и передавать указанную информацию.

27. Правила поведения Должностного лица, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита и основные принципы, которые должны соблюдаться им в профессиональной деятельности, устанавливаются в кодексе деловой этики ПАО "Астраханская энергосбытовая компания".

28. Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита, должно проявлять профессионализм и ответственное отношение к работе, обладать знаниями, навыками и компетенциями, необходимыми для выполнения своих должностных обязанностей, и постоянно их совершенствовать.

## VI. Нормативное обеспечение внутреннего аудита

29. Внутренний аудит проводится с учетом передовой международной и отечественной практики и регламентируется нормативными документами системы внутрикорпоративных стандартов аудиторской деятельности ПАО "Астраханская энергосбытовая компания".

Разработка необходимого методологического и методического обеспечения внутреннего аудита и поддержание его в актуальном состоянии осуществляются системно, на постоянной основе.

30. Система внутрикорпоративных стандартов аудиторской деятельности ПАО "Астраханская энергосбытовая компания" включает в себя организационно-распорядительные документы, стандарты и практические руководства по внутреннему аудиту, создающие условия для эффективного проведения внутреннего аудита.



Организационно-распорядительные документы определяют порядок работы (организации, деятельности) и полномочия Должностного лица, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, устанавливают единые, обязательные для применения и исполнения требования к его поведению, а также порядок взаимодействия с подразделениями ПАО "Астраханская энергосбытовая компания" и прочими заинтересованными сторонами.

К ним относятся:

- положение об организации внутреннего аудита;
- должностная инструкция Должностного лица, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита (руководителя структурного подразделения, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита)
- положение о подразделении внутреннего аудита (при наличии);
- должностные инструкции работников подразделения внутреннего аудита и другие документы (при наличии).

31. Стандарты внутреннего аудита устанавливают порядок осуществления основных и дополнительных подпроцессов, в том числе (но не ограничиваясь) планирования деятельности и управления ресурсами, подготовки к проведению проверки, проведения проверки, оформления результатов проверки, проведения мониторинга выполнения плана мероприятий, разработанного объектом внутреннего аудита по результатам проверки.

Практические руководства по внутреннему аудиту (методические рекомендации, типовые программы проверок и др.) представляют собой методические основы организации и проведения внутреннего аудита по отдельным направлениям.

## VII. Порядок организации и проведения внутреннего аудита

32. Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита, составляет на основе модели аудита риск-ориентированный план проведения внутреннего аудита наиболее значимых областей деятельности общества, его бизнес-процессов и других объектов внутреннего аудита с высоким уровнем риска.

План проведения внутреннего аудита в ПАО "Астраханская энергосбытовая компания" формируется Должностным лицом, ответственным за организацию и осуществление внутреннего аудита, с учетом поручений генерального директора ПАО "Астраханская энергосбытовая компания" и Комитета по внутреннему аудиту совета директоров ПАО "Астраханская энергосбытовая компания". Кроме плановых проверок могут проводиться внеплановые проверки.

Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита, обязано обеспечить эффективное использование ресурсов для выполнения утвержденного плана.

При необходимости Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита, имеет право привлекать (в установленном порядке) к участию в проведении проверок работников других подразделений, а также внешних независимых экспертов.

33. Подготовка к проведению проверки включает в себя сбор информации об объекте внутреннего аудита, анализ риск-факторов и использование информации о значимых рисках, присущих объекту внутреннего аудита и их оценке, а также разработку аудиторских процедур и другие мероприятия, необходимые для проведения и достижения цели проверки.

34. Проведение проверки подразумевает выполнение аудиторских процедур, сбор аудиторских доказательств и формулирование выводов по результатам проверки, в том числе описание нарушений, рисков, недостатков систем внутреннего контроля, управления рисками и практики корпоративного управления, выявленных на объекте внутреннего аудита, и другие мероприятия.

Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита, должно:

- собрать, проанализировать, оценить и оформить документально необходимую и достоверную информацию в объеме, достаточном для достижения целей проверки;
- сформулировать выводы и рекомендации, представить результаты проверки на основе соответствующего анализа и оценки информации;
- документировать соответствующую информацию с целью обоснования выводов и результатов проверки.

При проведении проверок на должном уровне внутренний аудит не гарантирует, тем не менее, выявления всех нарушений, рисков и недостатков системы внутреннего контроля, управления рисками и практики корпоративного управления.

35. Результаты проверки оформляются в форме отчета, который должен быть достоверным, объективным, полным и лаконичным. Не допускается включение в отчет выводов, не подтвержденных аудиторскими доказательствами.

Формат и содержание отчета о результатах проверки могут различаться в зависимости от вида и целей проверки.

Отчет о результатах проверки составляется, как правило, в 2 экземплярах и подписывается Должностным лицом, ответственным за организацию и осуществление внутреннего аудита, и руководителем объекта внутреннего аудита.

Срок рассмотрения и подписания отчета руководителем объекта внутреннего аудита не должен превышать 5 дней.

В случае отказа руководителя объекта внутреннего аудита от подписания отчета или несоблюдения срока его подписания, информация об этом доводится в установленном порядке до вышестоящего руководителя.

Возражения со стороны руководства объекта внутреннего аудита оформляются в письменной форме. При необходимости факты, изложенные в возражениях, могут быть проверены дополнительно.

Не подлежат рассмотрению возражения:

- представленные после подписания отчета о результатах проверки;
- не имеющие документального подтверждения заверенными копиями первичных документов;
- представленные лицом, не имеющим полномочий выступать от имени объекта внутреннего аудита.

36. Доведение результатов проверки до сведения должностных лиц, которые могут обеспечить их должное рассмотрение и разработать меры по устранению нарушений и недостатков в системах внутреннего контроля, управления рисками и практике корпоративного управления или обеспечить реализацию таких мер, осуществляется в установленном порядке и в соответствии с правилами обращения с информацией, содержащей коммерческую тайну.

37. После подписания отчета о результатах проверки руководитель объекта внутреннего аудита в установленный в отчете срок обязан обеспечить:

- рассмотрение результатов проверки с участием причастных руководителей и работников объекта внутреннего аудита;

- разработку плана мероприятий по результатам проверки (далее - план мероприятий). В плане мероприятий указываются сроки реализации мероприятий по устранению нарушений и недостатков и совершенствованию систем внутреннего контроля, управления рисками и практики корпоративного управления, а также работники объекта внутреннего аудита, ответственные за их выполнение. Мероприятия должны быть направлены на устранение причин и последствий выявленных нарушений и недостатков, совершенствование систем учета и контроля финансовых потоков и материальных ресурсов, предупреждение финансовых рисков и потерь доходов, мобилизацию хозяйственных резервов;

- направление (в установленном порядке) плана мероприятий, утвержденного руководителем объекта внутреннего аудита, Должностному лицу, ответственному за организацию и осуществление внутреннего аудита;

- своевременное представление (в установленном порядке) Должностному лицу, ответственному за организацию и осуществление внутреннего аудита, информации о выполнении мероприятий и документов, подтверждающих их исполнение.

Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита организует регулярный мониторинг и систематический контроль выполнения объектами внутреннего аудита мероприятий по устранению выявленных в ходе проверок нарушений, недостатков, совершенствованию систем внутреннего контроля и управления рисками с целью оценки их эффективной реализации или подтверждения принятия высшим исполнительным руководством риска в случае отказа от реализации мероприятий.

Регистрация разработанных объектами внутреннего аудита мероприятий осуществляется Должностным лицом, ответственным за организацию и осуществление внутреннего аудита, по мере поступления такой информации и контролируется по установленным срокам. Актуализация статусов выполнения мероприятий производится, как правило, ежеквартально. Систематический контроль выполнения мероприятий подразумевает проверку фактического их исполнения и достижения заявленного эффекта от реализации.

Результаты выполнения мероприятий при необходимости могут быть дополнительно проверены в рамках отдельных проверок.

---