

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
НАО «Карагандинский национальный
исследовательский университет
имени академика Е.А. Букетова»
(Протокол № 9 от 28.11.2025 года)



Программа гарантии и повышения качества деятельности
Службы внутреннего аудита НАО «Карагандинский национальный
исследовательский университет имени академика Е.А.Букетова»

2025 г.


1
17

Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Цель и основные направления Программы.....	3
3. Внутренняя оценка качества деятельности Службы внутреннего аудита.....	4
4. Внешняя оценка качества деятельности Службы внутреннего аудита.....	6
5. Представление результатов оценки и разработка (актуализация) плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности.....	6
Приложение 1.....	8
Приложение 2.....	26
Приложение 3.....	28
Приложение 4.....	29
Приложение 5.....	30
Приложение 1.....	32
к Отчету по результатам внутренней оценки качества деятельности Службы внутреннего аудита.....	32



1. Общие положения

1.1. Программа гарантии и повышения качества деятельности Службы внутреннего аудита внедряется в НАО «Карагандинский национальный исследовательский университет имени академика Е.А. Букетова» в целях обеспечения надлежащего контроля и оценки деятельности внутреннего аудита, а также выявления направлений ее совершенствования.

1.2. Программа определяет цели, и способы оценки эффективности Службы внутреннего аудита, порядок составления программы повышения качества.

1.3. Программа утверждается и изменяется решением Совета директоров в НАО «Карагандинский национальный исследовательский университет имени академика Е.А. Букетова» с учетом предварительного рассмотрения Программы Комитетом по аудиту Совета директоров.

1.4. Программа обязательна для применения сотрудниками Службы внутреннего аудита НАО «Карагандинский национальный исследовательский университет имени академика Е.А. Букетова».

1.5. При разработке Программы учитывались положения/требования следующих основных документов:

- Закон Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415-ІІ «Об акционерных обществах» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 31.08.2025 г.);
- Кодекс корпоративного управления некоммерческого акционерного общества «Карагандинский университет имени академика Е.А. Букетова» (Приложение № 19 к Приказу Министра науки и высшего образования РК № 398 от 08.08.2024 г.);
- Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, разработанных международным Институтом внутренних аудиторов.
- Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита. Руководства по применению Кодекса этики;
- Устав Общества, утвержденный приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 28 мая 20202 года № 328 9 с изменениями и дополнениями от 20.11.202020 года, от 01 ноября 2021 года (приказ № 542), от 23 сентября 2022 года (приказ № 66), от 17 августа 2023 года (приказ № 416), от 17.09.2025 (Приказ № м454);
- Положения о Комитете по аудиту Совета директоров НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А. Букетова», утвержденное решением Совета директоров НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А. Букетова» 04.11.2020 года (Протокол № 5) с изменениями и дополнениями от 02.06.2023 года (Протокол №6);
- Положение о Службе внутреннего аудита, утвержденное решением Совета директоров НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А. Букетова» 14.09.2020 года (Протокол № 3 от 14.09.2020 года) с изменениями от 30.01.2023 г. (Протокол № 1);
- Политики управления рисками НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А. Букетова», утвержденная решением Совета директоров НАО «Карагандинский университет имени академика Е.А. Букетова» 30 сентября 2021 года (Протокол №7) с изменениями и дополнениями от 11 марта 2025 года (Протокол № 2);
- Кодекс корпоративного управления (Приложение № 19 к приказу Министра науки и высшего образования Республики Казахстан №398 от 08.08.2024 г.);
- Кодекс корпоративной этики;
- и других внутренних нормативных документов Общества.

2. Цель и основные направления Программы

2.1. Программа гарантии и повышения качества разрабатывается и реализуется с целью оценки соответствия деятельности СВА международным стандартам внутреннего аудита (п.130 Кодекса корпоративного управления).

2.2. Программа охватывает основные направления деятельности Службы внутреннего аудита в соответствии:

- с Положением о Службе внутреннего аудита Общества;
- с Кодексом корпоративного управления;



- с Кодексом корпоративной этики.

Программа обеспечивает предоставление гарантии Совету директоров, Комитету по аудиту Совета директоров, Правлению, в том, что:

- Служба внутреннего аудита при осуществлении своей деятельности руководствуется законодательством Республики Казахстан, Уставом, решениями органов Общества, Положением о Службе внутреннего аудита и в праве применять международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, в части не противоречащие действующему законодательству Республики Казахстан;

- Служба внутреннего аудита оказывает содействие Совету директоров, Комитету по аудиту Совета директоров и Правлению Общества в выполнении их обязанностей по достижению стратегических целей, повышению эффективности управления Обществом;

- деятельность Службы внутреннего аудита организуется на принципах независимости, объективности и беспристрастности суждений;

- Служба внутреннего аудита Общества выполняет свои функции эффективно и с необходимым уровнем качества;

- функция Службы внутреннего аудита непрерывно развивается.

2.3. Процесс реализации Программы включает:

- проведение внутренней оценки;

- проведение внешней оценки (на соответствие стандартам внутреннего аудита, кодексу этики внутренних аудиторов);

- оценки эффективности и результативности внутреннего аудита и выявление возможностей для совершенствования деятельности.

3. Внутренняя оценка качества деятельности Службы внутреннего аудита

3.1. Внутренняя оценка качества деятельности внутреннего аудита включает:

- текущий мониторинг деятельности внутреннего аудита;

- периодическую самооценку.

3.2. Текущий мониторинг деятельности Службы внутреннего аудита заключается в:

- контроле со стороны руководителя Службы внутреннего аудита за проведением проверок, включая процедуры обеспечения качества отчетов аудиторов о выполнении аудиторских процедур, аудиторского отчета и иных материалов по проверке;

- оценке деятельности внутренних аудиторов при проведении;

- контроле качества отчетности, предоставляемой Совету директоров, Комитету по аудиту Совета директоров;

- получении обратной связи от руководителей объектов проверки;

- контроле за проведением работ и контроле качества по другим направлениям деятельности внутреннего аудита Общества.

3.2.1. По результатам оценки деятельности внутренних аудиторов заполняется форма анкеты (приложение 2).

3.2.2. Контроль качества отчетности, предоставляемой Совету директоров, Комитету по аудиту Совета директоров, осуществляет на постоянной основе руководитель Службы внутреннего аудита.

3.2.3. Получение обратной связи от руководителей объектов проверки может осуществляться руководителем и работниками Службы внутреннего аудита с различной степенью формализации.

Основной формой получения обратной связи является анкетирование, в ходе которого руководителю объекта проверки предлагается дать оценку работы аудиторской группы, выразить замечания и предложения по совершенствованию работы Службы внутреннего аудита (Приложение 3).

3.2.4. Контроль за проведением работ и контроль качества по другим направлениям деятельности внутреннего аудита Общества осуществляют руководитель и работники СВА в соответствии со своими должностными обязанностями, требованиями действующих документов Общества, регламентирующих деятельность внутреннего аудита.

3.3. Периодическая самооценка выполняется руководителем и/или специалистами

Службы внутреннего аудита не реже одного раза в год.

3.3.1. Анализ соответствия целей и задач, определенных Положением о Службе внутреннего аудита, целям и задачам, поставленным перед Службой внутреннего аудита Советом директоров, Комитетом по аудиту Совета директоров, Правлением, осуществляется руководителем Службы внутреннего аудита:

- анализируются поручения и решения Совета директоров, Комитета по аудиту Совета директоров, задачи утвержденного Годового аудиторского плана Службы внутреннего аудита, изменения в стратегических приоритетах развития Общества и иная информация, которая может влиять на цели и задачи внутреннего аудита;

- рассматривается необходимость внесения изменений в Положение о Службе внутреннего аудита. При необходимости готовятся предложения о внесении изменений в Положение о Службе внутреннего аудита Общества.

3.3.2. Выполнение процедур самооценки включает:

- получение обратной связи от членов Комитета по аудиту;
- анализ соответствия деятельности Службы внутреннего аудита Положению о Службе внутреннего аудита и Стандартам внутреннего аудита;

- анализ выполнения задач, поставленных перед Службой внутреннего аудита, Советом директоров, Комитетом по аудиту Совета директоров по вопросам, относящимся к компетенции Службы внутреннего аудита;

- заполнение анкеты самооценки текущего состояния функции Службы внутреннего аудита;

- оценку выполнения плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности Службы внутреннего аудита, выработку предложений по дополнению и корректировке плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности Службы внутреннего аудита;

- проведение оценки деятельности Службы внутреннего аудита на соответствие Кодексу этики.

3.3.2.1. Получение обратной связи от Комитета по аудиту осуществляется руководителем Службы внутреннего аудита в различных формах в ходе взаимодействия с Комитетом по аудиту, включая анализ решений/рекомендаций Комитета по аудиту по вопросам, относящимся к компетенции Службы внутреннего аудита. Получение периодической обратной связи может осуществляться посредством анкетирования (приложение 4). Анкета направляется руководителем Службы внутреннего аудита в адрес Председателя/ членов Комитета по аудиту с целью оценки взаимодействия с Комитетом по аудиту и оценки соответствия деятельности Службы внутреннего аудита ожиданиям Комитета по аудиту.

3.3.2.2. Анализ соответствия деятельности внутреннего аудита Положению о Службе внутреннего аудита предусматривает:

- оценку полноты, актуальности и соответствия документов, регламентирующих деятельность Службы внутреннего аудита;

- оценку выполнения требований к специалистам Службы внутреннего аудита, содержащихся в Положении о Службе внутреннего аудита;

- оценку выполнения Кодекса этики внутренних аудиторов;

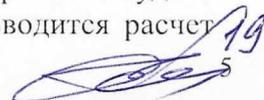
- оценку выполнения документов Общества, регламентирующих деятельность Службы внутреннего аудита.

3.3.2.3. Анализ выполнения задач, поставленных перед Службой внутреннего аудита Советом директоров, Комитетом по аудиту Совета директоров по вопросам, относящимся к компетенции Службы внутреннего аудита, предусматривает:

- оценку полноты и качества выполнения мероприятий, включенных в Годовой аудиторский план Службы внутреннего аудита;

- анализ решений/поручений Совета директоров, Комитета по аудиту Совета директоров по проведению внеплановых проверок/других мероприятий, и оценку полноты и качества выполнения соответствующих внеплановых проверок/мероприятий.

3.3.2.4. Оценка текущего состояния функции Службы внутреннего аудита проводится посредством заполнения анкеты самооценки текущего состояния функции Службы внутреннего аудита (приложение 1). Для анализа динамики развития функции Службы внутреннего аудита осуществляется оценка в баллах по приведенным в анкете критериям и производится расчет



среднего балла по функции внутреннего аудита в целом. Шкала оценки с описанием приведена в приложении 1.

3.3.2.5. Оценка выполнения плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности Службы внутреннего аудита включает анализ полноты, своевременности и результативности мероприятий и, при наличии отклонений от плана, анализ причин отклонений. По результатам оценки формируются предложения по дополнению и/или корректировке плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудита.

3.3.2.6. Руководитель Службы внутреннего аудита должен сообщить Совету директоров о несоответствии Кодексу этики и Стандартам и его последствиях, если это влияет на общие объем и содержание или деятельность внутреннего аудита.

4. Внешняя оценка качества деятельности Службы внутреннего аудита

4.1. Внешняя оценка качества деятельности Службы внутреннего аудита Общества производится не реже одного раза в 5 (пять) лет квалифицированным и независимым оценщиком, не являющимся сотрудником Общества.

4.2. Внешняя оценка может быть выполнена с проведением полной внешней оценки или полной самооценки с независимым внешним подтверждением.

4.3. При установлении критериев выбора оценщика для внешней оценки Общество должно предусмотреть требования, обеспечивающие независимость и объективность, профессионализм и компетенцию оценщика или группы оценщиков, включая любой возможный конфликт интересов.

4.4. Формат внешней оценки и выбор оценщика/организации, осуществляющей внешнюю оценку, рассматривается Комитетом по аудиту и утверждается Советом директоров.

4.5. Внешняя оценка должна охватывать основные области деятельности Службы внутреннего аудита Общества в соответствии с Положением о службе внутреннего аудита и включать оценку требований и критериев, установленных Советом директоров, Комитетом по аудиту Совета директоров, Правления и проверку на соответствие деятельности внутреннего аудита данным требованиям и критериям, в том числе требованиям Международных стандартов.

4.6. Для достижения оптимальных результатов в объеме работ, по внешней оценке, необходимо включать те же аспекты, что и при проведении внутренней оценки.

4.7. При проведении внешней оценки руководитель Службы внутреннего аудита:

- предоставляет информацию об организации деятельности и результатах работы Службы внутреннего аудита согласно запросам внешнего эксперта (группы экспертов);
- предварительно оценивает качество отчета, подготовленного внешним оценщиком (группой оценщиков), и формирует комментарии/замечания к отчету;
- участвует во встречах по обсуждению результатов внешней оценки.

4.8. По результатам внешней оценки независимый оценщик готовит предусмотренный договором отчет, в котором выражает мнение относительно соответствия функции Службы внутреннего аудита Положению о Службе внутреннего аудита Общества, соответствия Международным стандартам, а также указывает области для развития и рекомендации по повышению эффективности Службы внутреннего аудита.

4.9. Результаты внешней оценки предоставляются Совету директоров (с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту).

4.10. Ответственным за разработку плана мероприятий и внедрение рекомендаций, содержащихся в отчете внешнего эксперта по оценке качества деятельности Службы внутреннего аудита, является руководитель Службы внутреннего аудита.

5. Представление результатов оценки и разработка (актуализация) плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности

5.1. По результатам внутренних оценок формируется отчет по оценке качества деятельности Службы внутреннего аудита (далее - Отчет) согласно приложению 5.

5.2. Отчет предоставляется Совету директоров (с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту), в составе годового отчета Службы внутреннего аудита о выполнении

плана работы Службы внутреннего аудита.

5.3. По результатам проведенных внутренних и внешних оценок руководитель Службы внутреннего аудита, при необходимости, проводит разработку или корректировку плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудита (Приложение I к Отчету по результатам внутренней оценки качества деятельности Службы внутреннего аудита). План мероприятий представляется на рассмотрение Совета директоров (с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту) в качестве приложения к отчету по результатам внутренней оценки качества деятельности Службы внутреннего аудита или отчету по результатам проведенной внешней оценки.



20 7

**Форма анкеты самооценки текущего состояния функции
Службы внутреннего аудита**

Анкета самооценки текущего состояния функции Службы внутреннего аудита

Шкала оценки

Оценка	Балл
Полностью соответствует	4
В целом соответствует	3
Частично соответствует	2
Не соответствует	1
Не применимо	0

Правила расчета оценок

1. По каждому подпункту (критерию) третьего уровня из таблицы (Перечень критериев оценки текущего состояния функции внутреннего аудита) выставляется балл от 1 (одного) до 4 (четырех) согласно шкале оценки или ставится прочерк, если критерий неприменим и возможность пропустить критерий указана в соответствующем пункте.
2. Производится расчет значений для группы критериев второго уровня (нумерация второго уровня) путем определения среднего арифметического по пунктам (критериям) третьего уровня. Пункты, по которым проставлены прочерки, в расчете среднего арифметического не участвуют.
3. Для укрупненной группы критериев первого уровня (нумерация первого уровня) оценка определяется как среднее арифметическое значений по соответствующим пунктам второго уровня.
4. Полученные значения округляются до 1 (первого) знака после запятой.

Перечень критериев оценки текущего состояния функции Службы внутреннего аудита

Положение Международного Стандарта внутреннего аудита	№ п/п	Критерии оценки	Оценка за год		Описание состояния/ссылки на подтверждающие документы/обоснования изменений по сравнению с предыдущей самооценкой
			(указывается предшествующий год)	(указать год, за который проводится оценка)	
1	2	3	4	5	6
1000 – Цели, полномочия и ответственность	1	Цели, полномочия и ответственность	<i>Среднее значение по пп.1,1</i>	<i>Среднее значение по пп.1,1</i>	
1010 – Признание обязательных для применения руководств в Положении о внутреннем аудите.	1.1	Признание Определения внутреннего аудита, Кодекса этики и Международных стандартов в Политике внутреннего аудита	<i>Среднее значение по пп.1.1.1-1.1.3</i>	<i>Среднее значение по пп.1.1.1-1.1.3</i>	
<i>В Положении о внутреннем аудите должно содержаться указание на обязательность применения Основных принципов профессиональной практики внутреннего аудита, Кодекса этики, Стандартов и Определения внутреннего аудита. Руководителю внутреннего аудита следует обсудить Миссию внутреннего аудита и Обязательные для применения элементы МОПП, с высшим исполнительным руководством и Советом.</i>	1.1.1	Положение о Службе внутреннего аудита Общества содержит положение об обязательности применения международных стандартов			
	1.1.2	Положение о Службе внутреннего аудита Общества содержит положение об обязательности применения Определения внутреннего аудита			
	1.1.3	Положение о Службе внутреннего аудита Общества содержит положение об обязательности соблюдения Кодекса этики.			
1100 – Независимость и объективность	2	Независимость и объективность	<i>Среднее значение по пп.2.1-2.4</i>	<i>Среднее значение по пп.2.1-2.4</i>	
1110 – организационная независимость.	2.1	Организационная независимость	<i>Среднее значение по пп.2.1.1-2.1.4</i>	<i>Среднее значение по пп.2.1.1-2.1.4</i>	



Руководитель внутреннего аудита должен быть подотчетен органу управления такого уровня, который позволил бы подразделению внутреннего аудита выполнять свои обязанности. Руководитель внутреннего аудита должен подтверждать Совету факт организационной независимости внутреннего аудита по крайней мере один раз в год.	2.1.1	В документах Общества закреплена функциональная подчиненность Службы внутреннего аудита Совету директоров.			
	2.1.2	Совет директоров утверждает Положение о Службе внутреннего аудита.			
	2.1.3	Совет директоров утверждает Годовой аудиторский план.			
	2.1.4	Совет директоров утверждает решения о назначении, освобождении от должности руководителя Службы внутреннего аудита, а также определяет вознаграждение руководителя Службы внутреннего аудита.			
1111- прямое взаимодействие с Советом директоров Общества.	2.2	Прямое взаимодействие с Советом директоров Общества	Среднее значение по пп.2.2.1-2.2.2	Среднее значение по пп.2.2.1-2.2.2	
Руководитель внутреннего аудита должен поддерживать отношения и напрямую взаимодействовать с Советом.	2.2.1	В Положении о Службе внутреннего аудита Общества содержится положение о прямом взаимодействии руководителя внутреннего аудита с Советом директоров (Комитетом по аудиту) Общества			
	2.2.2	Руководитель внутреннего аудита имеет возможность прямого взаимодействия с Советом директоров (Комитетом по аудиту)			
1120 – индивидуальная объективность.	2.3	Индивидуальная объективность и отсутствие конфликта интересов	Среднее значение по пп.2.3.1	Среднее значение по пп.2.3.1	
Внутренние аудиторы должны быть беспристрастны и непредвзяты в своей работе и избегать конфликта интересов любого рода.	2.3.1	Аудиторы были беспристрастны и непредвзяты в своей работе и избегали конфликта интересов любого рода			
1130 – факторы, отрицательно влияющие на независимость и объективность.	2.4	Факторы, отрицательно влияющие на независимость и объективность	Среднее значение по пп.2.4.1-2.4.3	Среднее значение по пп.2.4.1-2.4.3	

Если независимость или объективность подвергаются, или воспринимаются как подвергающиеся отрицательному воздействию, информация об этом должна быть раскрыта соответствующим сторонам. Метод раскрытия информации зависит от характера отрицательного воздействия.	2.4.1	Информация об отрицательном воздействии на организационную независимость и индивидуальную объективность (личный конфликт интересов, ограничение объема аудита, прав доступа к документации, сотрудникам, активам, ограничения в ресурсах и др.) при наличии раскрывается Совету директоров (Комитету по аудиту).			
	2.4.2	Процедуры раскрытия информации (при наличии фактов отрицательного воздействия на организационную независимость и индивидуальную объективность) соблюдаются (если указанных фактов в оцениваемый период не было, ставится прочерк)			
	2.4.3	Аудиторы не участвовали (в течение оцениваемого периода) в проверках и оценке тех областей, за которые они ранее несли ответственность			
1210 – Профессионализм и профессиональное отношение к работе	3	Профессионализм и профессиональное отношение к работе	<i>Среднее значение по пп.3.1-3.3</i>	<i>Среднее значение по пп.3.1-3.3</i>	
<i>1210 – Профессионализм.</i>	<i>3.1</i>	<i>Профессионализм</i>	<i>Среднее значение по пп.3.1.1-3.1.7</i>	<i>Среднее значение по пп.3.1.1-3.1.7</i>	
Внутренние аудиторы должны обладать знаниями, навыками и другими компетенциями, необходимыми для выполнения своих должностных обязанностей. Для выполнения стоящих перед подразделением внутреннего аудита задач, сотрудники подразделения должны коллективно обладать необходимыми знаниями, навыками и другими компетенциями или получать их.	3.1.1	Формализованы требования к знаниям, навыкам и другим компетенциям, необходимым внутренним аудиторам для выполнения их должностных обязанностей.			
	3.1.2	Аудиторы коллективно обладают знаниями, навыками и другими компетенциями, необходимыми для выполнения задач, стоящих перед Службой внутреннего аудита в оцениваемом периоде.			
	3.1.3	Знания, навыки и другие необходимые компетенции аудиторов регулярно оцениваются.			

	3.1.4	Внутренние аудиторы обладают достаточными знаниями, чтобы оценить риск мошенничества и то, каким образом Общество управляет этим риском. В то же время не предполагается, что внутренние аудиторы обладают компетенцией специалиста, чья основная функция заключается в выявлении и расследовании фактов мошенничества.			
	3.1.5	Предусмотрено привлечение сторонних экспертов, если сотрудники внутреннего аудита не обладают достаточными знаниями, навыками и другими компетенциями для выполнения внутренней аудиторской проверки или ее части.			
	3.1.6	Служба внутреннего аудита привлекает сторонних экспертов, если сотрудники внутреннего аудита не обладают достаточными знаниями, навыками и другими компетенциями для выполнения внутренней аудиторской проверки или ее части (<i>если необходимости в привлечении экспертов в оцениваемом период не было, ставится прочерк</i>)			
	3.1.7	Внутренние аудиторы обладают достаточными знаниями о ключевых рисках и процедурах контроля, связанных с информационными технологиями, и умеют использовать автоматизированные методы аудита в объеме, достаточном для выполнения порученных заданий. В то же время не предполагается, что все внутренние аудиторы обладают компетенцией внутреннего аудитора, чья основная функция заключается в аудите информационных технологий.			
1220 – профессионализм и должная осмотрительность.	3.2	Профессиональное отношение к работе	<i>Среднее значение по пп.3.2.1-3.2.2</i>	<i>Среднее значение по пп.3.2.1-3.2.2</i>	
Внутренние аудиторы должны быть добросовестны и применять свои навыки и умения, как это ожидается от здравомыслящего и компетентного	3.2.1	Требования профессионального отношения к работе закреплены в Положении о Службе внутреннего аудита и других внутренних документах.			



внутреннего аудитора. Профессиональное отношение к работе не означает, что аудитор не имеет права на ошибку.	3.2.2	Аудиторы проявляют профессиональное отношение к работе, что подтверждается по результатам выборочного анализа выполненных проверок за проверяемый период, а также следует из результатов оценки внутренних аудиторов объектами проверки и членами Комитета по аудиту.			
<i>1230 – непрерывное профессиональное развитие.</i>	3.3	<i>Непрерывное профессиональное развитие</i>	<i>Среднее значение по пп.3.3.1-3.3.2</i>	<i>Среднее значение по пп.3.3.1-3.3.2</i>	
Внутренние аудиторы должны совершенствовать свои знания, навыки и другие компетенции путем непрерывного профессионального развития.	3.3.1	Требования по непрерывному профессиональному развитию аудиторов закреплены в Положении о Службе внутреннего аудита.			
	3.3.2	Аудиторы разрабатывают и выполняют индивидуальные планы развития для приобретения/повышения уровня знаний, навыков и других необходимых компетенций.			
1300 – Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита	4	Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита	<i>Среднее значение по пп.4.1-4.5</i>	<i>Среднее значение по пп.4.1-4.5</i>	
<i>1310 - Требования Программы гарантии и повышения качества.</i>	4.1	<i>Требования Программы гарантии и повышения качества</i>	<i>Среднее значение по пп.4.1.1-4.1.6</i>	<i>Среднее значение по пп.4.1.1-4.1.6</i>	
Программа обеспечения и повышения качества должна включать как внутренние, так и внешние оценки.	4.1.1	Службой внутреннего аудита разработана и выполняется Программа гарантии и повышения качества (Программа гарантии), включающая как внутренние, так и внешние оценки.			
	4.1.2	Программой гарантии предусмотрена оценка всей деятельности Службы внутреннего аудита.			
	4.1.3	Вся деятельность Службы внутреннего аудита фактически оценивается в рамках Программы гарантии.			
	4.1.4	Программа гарантии предусматривает оценку соответствия деятельности Службы внутреннего аудита Определению внутреннего аудита и Международным стандартам и оценку соответствия деятельности внутренних аудиторов Кодексу этики.			



	4.1.5	Программа гарантии предусматривает оценку эффективности и результативности внутреннего аудита и выявление возможностей для совершенствования деятельности.			
	4.1.6	Если по результатам оценок выявляются области, где необходимы усовершенствования деятельности Службы внутреннего аудита, руководитель Службы внутреннего аудита разрабатывает план мероприятий по совершенствованию деятельности внутреннего аудита и организует его выполнение (если недостатков или областей, требующих усовершенствования, в оцениваемый период не было выявлено, ставится прочерк)			
1311 – Внутренние оценки.	4.2	Внутренние оценки	<i>Среднее значение по пп.4.2.1-4.2.2</i>	<i>Среднее значение по пп.4.2.1-4.2.2</i>	
Внутренние оценки должны включать: - текущий мониторинг деятельности внутреннего аудита; - периодические самооценки, проводимые внутренними аудиторами, или оценки, проводимые другими сотрудниками организации, обладающими достаточными знаниями в области внутреннего аудита.	4.2.1	Внутренние оценки, предусмотренные Программой гарантии, включают текущий мониторинг деятельности внутреннего аудита и периодические самооценки, проводимые внутренним аудитом.			
	4.2.2	Процедуры текущего мониторинга и периодической самооценки соблюдаются.			
1312 – Внешние оценки.	4.3	Внешние оценки	<i>Среднее значение по пп.4.3.1-4.3.4</i>	<i>Среднее значение по пп.4.3.1-4.3.4</i>	
Внешние оценки должны проводиться как минимум один раз в пять лет квалифицированным и независимым оценщиком или группой оценщиков, не являющихся сотрудниками организации. Руководитель внутреннего аудита должен обсудить с Советом: - формат и частоту внешних оценок; - квалификацию и независимость внешнего	4.3.1	Программой гарантии предусмотрены внешние оценки качества деятельности Службы внутреннего аудита, проводимые один раз в пять лет.			
	4.3.2	Внешние оценки качества деятельности Службы внутреннего аудита выполняются согласно установленным в Программе гарантии требованиям (по данному критерию оценка проставляется при проведении внешней оценки и сохраняется до следующей внешней оценки)			



оценщика или группы оценщиков, включая любой возможный конфликт интересов.	4.3.3	Программой гарантии предусмотрена проверка квалификации и независимости внешнего консультанта (группы консультантов), выбираемого для проведения оценки, включая любой возможный конфликт интересов.			
	4.3.4	Процедуры проверки квалификации и независимости внешнего консультанта (группы консультантов), выбираемого для проведения оценки, выполняются (по данному критерию оценка проставляется при проведении внешней оценки и сохраняется до следующей внешней оценки)			
1320 – Отчетность по программе обеспечения и повышения качества.	4.4	Отчетность по Программе гарантии и повышения качества	<i>Среднее значение по пп.4.4.1-4.4.2</i>	<i>Среднее значение по пп.4.4.1-4.4.2</i>	
Руководитель внутреннего аудита должен информировать высшее исполнительное руководство и Совет о результатах программы обеспечения и повышения качества. Информационные сообщения должны содержать следующее: - объем и частоту как внутренних, так и внешних оценок; - квалификацию и независимость внешнего оценщика или группы оценщиков, включая любой возможный конфликт интересов; - выводы оценщиков; - план корректирующих мероприятий.	4.4.1	Положением о Службе внутреннего аудита, Программой гарантии предусмотрено информирование Совета директоров, исполнительных органов об оценке качества деятельности внутреннего аудита и исполнении плана мероприятий по повышению качества деятельности и развитию внутреннего аудита.			
	4.4.2	Как минимум один раз в год руководитель внутреннего аудита представляет Совету директоров и исполнительному руководству отчет о результатах внутренних оценок, планах необходимых действий и их реализации.			
1322 – Раскрытие информации о несоответствии.	4.5	Раскрытие информации о несоответствии	<i>Среднее значение по пп.4.5.1-4.5.3</i>	<i>Среднее значение по пп. 4.5.1-4.5.3</i>	
Если несоответствие Кодексу этики и Стандартам влияет на общие объем и содержание или деятельность внутреннего аудита, руководитель внутреннего аудита должен сообщить о факте несоответствия и его последствиях высшему исполнительному руководству и Совету.	4.5.1	Программой гарантии предусмотрено информирование Совета директоров и исполнительных органов Общества о факте несоответствия Определению внутреннего аудита, Кодексу этики и Международным стандартам и его последствиях, если несоответствие влияет на объем, содержание или качество деятельности внутреннего аудита.			



	4.5.2	Процедуры информирования выполняются (при наличии несоответствий) (если указанных фактов несоответствий в оцениваемом периоде не было выявлено, ставится прочерк)			
	4.5.3	Любые несоответствия (при наличии) своевременно исправляются, корректирующие действия документируются (если указанных фактов несоответствий в оцениваемый период не было выявлено, ставится прочерк)			
2000 – Управление внутренним аудитом.	5	Управление внутренним аудитом	<i>Среднее значение по пп.5.1-5.4</i>	<i>Среднее значение по пп.5.1-5.4.</i>	
2010 – Планирование.	5.1	Планирование	<i>Среднее значение по пп.5.1.1-5.1.3</i>	<i>Среднее значение по пп.5.1.1-5.1.3</i>	
Руководитель внутреннего аудита должен составлять риск – ориентированный план, определяющий приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями организации. План работы внутреннего аудита должен основываться на формализованной оценке рисков, проводимой по крайней мере один раз в год. При составлении плана должно учитываться мнение высшего исполнительного руководства и Совета.	5.1.1	Руководитель Службы внутреннего аудита составляет риск-ориентированный план работы на год.			
Руководитель внутреннего аудита должен выяснить и учесть ожидания высшего исполнительного руководства, Совета и других заинтересованных сторон касательно выражения мнения, и формирования выводов внутреннего аудита. Руководитель внутреннего аудита должен рассмотреть предложения по выполнению	5.1.2	При составлении плана деятельности Службы внутреннего аудита учитывается мнение Совета директоров.			

консультационных заданий, учитывая то, какие при выполнении заданий имеются возможности для улучшения процесса управления рисками, принесения пользы организации и совершенствования ее операционной деятельности. Принятые к исполнению задания должны быть включены в план.

5.1.3

При формировании плана деятельности предусматривается выполнение консультационных заданий.

2060 – Отчетность перед высшим исполнительным руководством и Советом.	5.4	Отчетность перед Советом директоров	<i>Среднее значение по пп.5.4.1-5.4.3</i>	<i>Среднее значение по пп.5.4.1-5.4.3</i>	
Руководитель внутреннего аудита должен периодически отчитываться перед высшим исполнительным руководством и Советом о целях, полномочиях и обязанностях внутреннего аудита, а также о ходе выполнения плана работы и их соответствия требованиям Кодекса этики и Стандартов. Отчет должен содержать информацию о существенных рисках и проблемах контроля, включая риски мошенничества, проблемах корпоративного управления, другие сведения, требующие внимания высшего исполнительного руководства и/или Совета.	5.4.1	Годовым аудиторским планом предусмотрена периодическая отчетность о результатах деятельности Службы внутреннего аудита.			
	5.4.2	Процедуры периодической отчетности о результатах деятельности Службы внутреннего аудита соблюдаются			
	5.4.3	Совет директоров и Комитет по аудиту информируются о выявленных нарушениях и недостатках.			
2100 – Сущность работы внутреннего аудита	6	Сущность работы внутреннего аудита	<i>Среднее значение по пп.6.1-6.3</i>	<i>Среднее значение по пп.6.1-6.3</i>	
2110 – Корпоративное управление.	6.1	Оценка корпоративного управления	<i>Среднее значение по пп.6.1.1-6.1.3</i>	<i>Среднее значение по пп.6.1.1-6.1.3</i>	
Внутренний аудит должен давать оценку и соответствующие рекомендации по совершенствованию процессов корпоративного управления в организации	6.1.1	Положением о Службе внутреннего аудита предусмотрена оценка эффективности системы корпоративного управления Общества			
	6.1.2	Служба внутреннего аудита разрабатывает рекомендации по повышению эффективности корпоративного управления Общества			
	6.1.3	Результаты оценки корпоративного управления Общества сообщаются Совету директоров.			

<i>2120 – Управление рисками.</i>	<i>6.2</i>	<i>Оценка эффективности системы управления рисками</i>	<i>Среднее значение по пп.6.2.1-6.2.4</i>	<i>Среднее значение по пп.6.2.1-6.2.4</i>	
Внутренний аудит должен оценивать эффективность процессов управления рисками и способствовать их совершенствованию.	6.2.1	Положением о Службе внутреннего аудита предусмотрена оценка эффективности системы управления рисками Общества			
	6.2.2	Служба внутреннего аудита проводит аудиторскую проверку в целях оценки эффективности системы управления рисками Общества			
	6.2.3	Служба внутреннего аудита разрабатывает рекомендации по повышению эффективности системы управления рисками			
	6.2.4	Результаты оценки эффективности системы управления рисками сообщаются Совету директоров Общества			
<i>2130 – Контроль.</i>	<i>6.3</i>	<i>Оценка эффективности системы внутреннего контроля</i>	<i>Среднее значение по пп.6.3.1-6.3.4</i>	<i>Среднее значение по пп.6.3.1-6.3.4</i>	
Внутренний аудит должен помогать организации в поддержании надежной системы внутреннего контроля, оценивая ее эффективность и результативность и содействуя ее постоянному совершенствованию.	6.3.1	Положением о Службе внутреннего аудита предусмотрена оценка эффективности системы внутреннего контроля в системе бухгалтерского учета формирования финансовой/управленческой информации, составленной на их основе			
	6.3.2	Служба внутреннего аудита проводит оценку эффективности процедур внутреннего контроля объектов проверки при выполнении внутренних аудиторских проверок			
	6.3.3	Служба внутреннего аудита разрабатывает рекомендации по повышению эффективности системы внутреннего контроля			
	6.3.4	Результаты оценки эффективности системы внутреннего контроля сообщаются Совету директоров Общества			

2200 – Планирование аудиторского задания.	7	Планирование внутренней аудиторской проверки	<i>Среднее значение по пп.7.1-7.5</i>	<i>Среднее значение по пп.7.1-7.5</i>	
Внутренние аудиторы должны составлять и документировать план выполнения каждого аудиторского задания, включающий цели, объем задания, его сроки и распределение ресурсов. В плане должны учитываться стратегия, задачи организации и риски, присущие заданию.	7.1	Процедуры планирования	<i>Среднее значение по пп.7.1.1</i>	<i>Среднее значение по пп.7.1.1</i>	
	7.1.1	Служба внутреннего аудита составляет план выполнения аудиторского задания, включающий цели, объем задания и сроки выполнения.			
2210 – Цели аудиторского задания.	7.2	Цели аудиторской проверки	<i>Среднее значение по пп.7.2.1</i>	<i>Среднее значение по пп.7.2.1</i>	
Для каждого аудиторского задания должны быть определены его цели.	7.2.1	Для каждой аудиторской проверки определены ее цели			
2220 – Объем и содержание аудиторского задания.	7.3	Объем и содержание аудиторской проверки	<i>Среднее значение по пп.7.3.1-7.3.2</i>	<i>Среднее значение по пп.7.3.1-7.3.2</i>	
Объем и содержание аудиторского задания должны быть достаточными для достижения целей задания	7.3.1	Объем и содержание аудиторской проверки формируются исходя из целей проверки			
	7.3.2	Объем и содержание аудиторских проверок были достаточными для достижения целей аудиторских проверок			
2230 – Распределение ресурсов на выполнение аудиторского задания.	7.4	Распределение ресурсов для выполнения аудиторской проверки	<i>Среднее значение по пп.7.4.1-7.4.2</i>	<i>Среднее значение по пп.7.4.1-7.4.2</i>	
Внутренние аудиторы должны определить объем ресурсов, необходимых и достаточных для достижения целей аудиторского задания, исходя из характера и степени сложности каждого аудиторского задания, ограничений по срокам и доступности ресурсов.	7.4.1	При формировании программы проверки внутренний аудит определяет объем ресурсов, необходимых для достижения целей аудиторской проверки, с учетом специфики проверки, ограничений по срокам и доступных ресурсов			
	7.4.2	При распределении ресурсов учитываются знания, опыт и иные компетенции внутренних аудиторов, необходимые для выполнения проверки			

2240 – Программа аудиторского задания.	7.5	Программа аудиторской проверки	<i>Среднее значение по пп.7.5.1</i>	<i>Среднее значение по пп.7.5.1</i>	
Внутренние аудиторы должны разрабатывать и документировать программы работ, позволяющие достичь цели задания.	7.5.1	Службой внутреннего аудита составляется программа проверки, позволяющая достичь цели аудиторской проверки			
2300 – Выполнение задания	8	Выполнение внутренней аудиторской проверки	<i>Среднее значение по пп.8.1-8.4</i>	<i>Среднее значение по пп.8.1-8.4</i>	
2310 – Сбор информации.	8.1	Сбор информации	<i>Среднее значение по пп.8.1.1</i>	<i>Среднее значение по пп.8.1.1</i>	
Внутренние аудиторы должны собрать достаточный объем надежной, уместной и полезной информации для достижения целей задания.	8.1.1	Служба внутреннего аудита собирает достаточный объем надежной, уместной и полезной информации для достижения целей проверки			
2320 – Анализ и оценка.	8.2	Анализ и оценка	<i>Среднее значение по пп.8.2.1</i>	<i>Среднее значение по пп.8.2.1</i>	
Внутренние аудиторы должны формулировать выводы и представлять результаты задания на основе соответствующего анализа и оценки информации.	8.2.1	Формирование выводов и результатов аудиторских проверок осуществляется на основе анализа и оценки собранной информации			
2330 – Документирование информации.	8.3	Документирование информации	<i>Среднее значение по пп.8.3.1</i>	<i>Среднее значение по пп.8.3.1</i>	
Внутренние аудиторы должны документально закреплять подтверждения результатов задания и выводы в достаточном объеме надежной, относящейся к делу и полезной информации.	8.3.1	Служба внутреннего аудита документально закрепляет подтверждение результатов задания и выводы в достаточном объеме.			



2340 – Контроль над выполнением задания.	8.4	Контроль над выполнением проверки	<i>Среднее значение по пп.8.4.1</i>	<i>Среднее значение по пп.8.4.1</i>	
Для достижения поставленных целей, обеспечения качества работы и повышения квалификации сотрудников подразделения внутреннего аудита необходим должный контроль над выполнением задания.	8.4.1	Для достижения поставленных целей контроль за выполнением аудиторских проверок соблюдаются.			
2400 – Информирование о результатах.	9	Информирование о результатах аудиторской проверки	<i>Среднее значение по пп.9.1-9.5</i>	<i>Среднее значение по пп.9.1-9.5</i>	
2410 – Критерии информирования.	9.1	Критерии информирования	<i>Среднее значение по пп.9.1.1</i>	<i>Среднее значение по пп.9.1.1</i>	
Сообщения о результатах должны содержать информацию о целях, содержании и результатах выполнения задания. Окончательный вариант отчетности о результатах задания должен содержать соответствующие выводы, а также соответствующие рекомендации и/или планы корректирующих мероприятий. Если это необходимо, к отчету прилагается мнение внутреннего аудитора. Мнение должно учитывать ожидания высшего исполнительного руководства, Совета и других заинтересованных сторон и опираться на достаточную, надежную, относящуюся к делу, полезную информацию. Внутренним аудиторам рекомендуется включать положительные оценки деятельности объекта аудита в сообщение по результатам задания. При направлении результатов задания внешним сторонам сообщение должно содержать информацию об ограничениях в их распространении и использовании. Сообщения о ходе выполнения и результатах	9.1.1	Окончательный вариант отчетности о результатах выполнения задания содержит соответствующие выводы, рекомендации.			

заданий по консультированию могут различаться по форме и содержанию в зависимости от характера задания и потребности клиента.					
2420 – Качество сообщений.	9.2	Качество сообщений (аудиторского отчета)	<i>Среднее значение по пп.9.2.1-9.2.2</i>	<i>Среднее значение по пп.9.2.1-9.2.2</i>	
Сообщения должны быть точными, объективными, ясными, краткими, конструктивными, полными и своевременными.	9.2.1	Отчеты по результатам аудиторской проверки являются конструктивными и своевременными.			
2421 – Ошибки и упущения. Если в окончательном варианте отчетности содержится существенная ошибка или упущение, руководитель внутреннего аудита должен довести исправленную информацию до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант отчетности.	9.2.2	В случае обнаружения в окончательном варианте отчетности существенной ошибки или упущения, руководитель Службы внутреннего аудита доводит исправленную информацию до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант отчетности.			
2430 – Использование фразы «выполнено в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита».	9.3	Использование фразы «выполнено в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита»	<i>Среднее значение по пп.9.3.1-9.3.2</i>	<i>Среднее значение по пп.9.3.1-9.3.2</i>	
Заявлять о том, что задания «выполнены в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита», допустимо только в том случае, если это заявление подтверждается результатами программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита.	9.3.1	Фраза «выполнено в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита» используется в отчетах внутреннего аудита только, если результаты реализации программы гарантии и повышения качества подтверждают это (<i>если указанная фраза в оцениваемый период не была использована в отчетах внутреннего аудита, ставится прочерк</i>)			

<p>2431 – Раскрытие информации о несоответствии в рамках задания. Если в рамках отдельного задания имело место несоответствие положениям Кодекса этики или Стандартов, отчет должен содержать следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> - принцип или статью Кодекса этики или Стандартов, соответствие которому не было обеспечено полностью или частично; - причины несоответствия; - влияние несоответствия на выполнение задания и его результаты. 	9.3.2	<p>Если в рамках отдельной аудиторской проверки имело место несоответствие Определению внутреннего аудита, положениям Кодекса этики или Международным стандартам, отчет содержит: принцип/статью Кодекса этики/ Международных стандартов, соответствие которым не было обеспечено; причины несоответствия; влияние несоответствия на выполнение аудиторской проверки и ее результаты. <i>(если указанных несоответствий в оцениваемом периоде не было, ставится прочерк)</i></p>			
<p>2440 – Сообщение результатов.</p>	9.4	<p>Сообщение результатов</p>	<p><i>Среднее значение по пп.9.4.1</i></p>	<p><i>Среднее значение по пп.9.4.1</i></p>	
<p>Руководитель внутреннего аудита должен довести результаты задания до сведения соответствующих сторон.</p>	9.4.1	<p>Процедуры и форма предоставления отчетности соблюдаются</p>			
<p>2450 – Итоговое заключение.</p>	9.5	<p>Итоговое заключение</p>	<p><i>Среднее значение по пп.9.5.1</i></p>	<p><i>Среднее значение по пп.9.5.1</i></p>	
<p>В случае выпуска итогового заключения оно должно учитывать стратегию, задачи и риски организации, ожидания высшего исполнительного руководства, Совета и других заинтересованных сторон. Итоговое заключение должно быть документально подтверждено в достаточном объеме, надежной, относящейся к делу, полезной информации.</p>	9.5.1	<p>Процедуры формирования итогового заключения соблюдаются</p>			
<p>2500 – Мониторинг решения проблемных вопросов.</p>	10	<p>Мониторинг действий по результатам внутренней аудиторской проверки</p>	<p><i>Среднее значение по пп.10.1</i></p>	<p><i>Среднее значение по пп.10.1</i></p>	

Руководитель внутреннего аудита должен разработать и поддерживать систему мониторинга решения проблемных вопросов, выявленных по итогам выполнения задания, выявленных по итогам выполнения задания, после ознакомления менеджмента с результатами задания.	10.1	<i>Процедуры мониторинга действий по результатам внутренней аудиторской проверки</i>	<i>Среднее значение по пп.10.1.1</i>	<i>Среднее значение по пп.10.1.1</i>	
	10.1.1	Руководитель СВА проводит мониторинг решения проблемных вопросов, выявленных по итогам выполнения задания.			
2600 – Информирование о принятых рисках.	11	Информирование о принятых рисках	<i>Среднее значение по пп.11.1</i>	<i>Среднее значение по пп.11.1</i>	
Если руководитель внутреннего аудита приходит к выводу о том, что уровень риска, принятого менеджментом, не может быть приемлемым для организации; руководитель внутреннего аудита должен обсудит этот вопрос с высшим исполнительным руководством. Если руководитель внутреннего аудита приходит к выводу, что проблема по – прежнему осталась нерешенной, руководитель внутреннего аудита должен проинформировать Совет по данному вопросу.	11.1	<i>Процедуры информирования о принятых рисках</i>	<i>Среднее значение по 11.1.1</i>	<i>Среднее значение по 11.1.1</i>	
	11.1.1	Процедуры информирования соблюдаются (если случаев принятия объектами проверки неприемлемых рисков в оцениваемый период не было, ставится прочерк)			
Общая оценка			<i>Среднее значение по</i>	<i>Среднее значение по</i>	
			<i>пп.1-11</i>	<i>пп.1-11</i>	

В графе 6 «Описание состояния/ссылки на подтверждающие документы/обоснования изменений по сравнению с предыдущей самооценкой» под описательной частью каждого компонента делать заключение о соответствии деятельности Международным Стандартам внутреннего аудита со следующими критериями оценки:

- Полностью соответствует;
- В целом соответствует;
- Частично соответствует;
- Не соответствует.

Форма анкеты оценки деятельности внутреннего аудитора
Анкета оценки деятельности внутреннего аудитора при выполнении задания

Аудитор _____

Наименование задания _____

Сроки выполнения задания _____

№	Критерии	Оценка *	Комментарии* *
1	Аудитор обеспечивает полноту выполнения задания, в том числе по сбору аудиторских доказательств, выполнению аудиторских процедур и их документированию.		
2	Аудитор обеспечивает своевременность выполнения задания.		
3	Аудитор представляет ясное и логичное изложение наблюдений и выводов, вырабатывает качественные наблюдения и рекомендации.		
4	Аудитор выражает беспристрастное и непредвзятое мнение и действует честно, проявляя объективность и профессиональный скептицизм.		
5	Аудитор раскрывает все известные ему существенные факты, которые в случае сокрытия могут исказить данные аудиторского отчета.		
6	Аудитор информирует руководителя СВА при возникновении существенных ограничений полномочий или иных ограничениях, способных негативно повлиять на выполнение проверки и/или на деятельность внутреннего аудита.		
7	Аудитор обладает достаточными знаниями о ключевых рисках и процедурах контроля, связанных с информационными технологиями, и умеет использовать автоматизированные методы аудита в объеме, достаточном для выполнения программы проверки/иного задания.		
8	Аудитор обладает достаточными знаниями, чтобы оценить риск мошенничества и то, каким образом осуществляется управление этим риском.		
9	Аудитор продемонстрировал знание деятельности Общества, бизнес- процессов (иных объектов проверки).		
10	Аудитор применяет навыки коммуникации и совместной работы, управления конфликтами.		
11	Аудитор не допускает возникновения конфликта интересов.		
12	Аудитор не использует и не разглашает конфиденциальную информацию.		
	Общая оценка и комментарии:		

Оценку провел Руководитель СВА _____

Подпись

Дата

С оценкой ознакомлен и согласен/ не согласен (нужное подчеркнуть)

Пояснение (обязательно в случае несогласия) _____

Аудитор: _____

Подпись

Дата

*

Оценка	Балл
Полностью соответствует	4
В целом соответствует	3
Частично соответствует	2
Не соответствует	1
Не применимо	0

** для оценок «в целом соответствует», «частично соответствует» или «не соответствует» необходимо привести обоснования/комментарии в графе «Комментарии».

Предложения:



Форма анкеты оценки внутреннего аудита объектом проверки
Анкета оценки внутреннего аудита объектом проверки

Наименование проверки/объекта проверки: Заполняется СВА
 Сроки проведения проверки: Заполняется СВА

№	Утверждения	Оценка *	Комментарии **
1	Руководитель объекта проверки был проинформирован о сроках и программе проверки.		
2	Сроки проведения проверки были установлены таким образом, чтобы вызывать наименьшие неудобства в процессе осуществления объектом проверки своей текущей деятельности (учитывались периоды повышенной загрузки, реорганизации и пр.).		
3	Информация и документы для проведения аудита запрашивались надлежащим образом, устанавливались конкретные сроки, и способы предоставления информации.		
4	Руководитель объекта проверки своевременно информировался о возникающих проблемах.		
5	Сроки проверки и согласованный порядок работы на объекте проверки соблюдались сотрудниками Службы внутреннего аудита.		
6	Сотрудники Службы внутреннего аудита взаимодействовали с сотрудниками объекта проверки корректно и тактично, эффективность взаимодействия была высокой.		
7	Служба внутреннего аудита информировала руководителя объекта проверки о ходе проверки.		
8	Выводы сформулированы ясно.		
9	Рекомендации полезны и конструктивны.		

*

Оценка	Балл
Полностью соответствует	4
В целом соответствует	3
Частично соответствует	2
Не соответствует	1
Не применимо	0

** для оценок «в целом соответствует», «частично соответствует» или «не соответствует» необходимо привести обоснования/комментарии в графе «Комментарии».

Предложения: _____

Руководитель объекта проверки: _____

Дата оценки: _____



**Форма отчета по результатам внутренней оценки качества
деятельности Службы внутреннего аудита**

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета Директоров
от _____ (Протокол №)

ОТЧЕТ
по результатам внутренней оценки качества
деятельности Службы внутреннего аудита

1. Ключевые выводы

(Деятельность по гарантии и повышению качества Службы внутреннего аудита осуществляется в соответствии с Программой гарантии и повышения качества Службы внутреннего аудита, утвержденной решением Совета директоров от _____ (протокол №)
- *на основании плана работы Службы внутреннего аудита на __ год, утвержденного решением Совета директоров от _____ (протокол №) в соответствии с планом мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности Службы внутреннего аудита.]*

(По результатам проведенной оценки подтверждено:

- *Соответствие деятельности Службы внутреннего аудита Общества Положению о Службе внутреннего аудита Общества;*
- *Соответствие деятельности Службы внутреннего аудита Общества определению внутреннего аудита;*
- *Соблюдение Кодекса этики;*
- *Выполнение плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности Службы внутреннего аудита в целях внедрения и применения Международных стандартов)*

Если по результатам оценок выявлено несоответствие Определению внутреннего аудита, Кодексу этики или Международным стандартам, существенно влияющее на объем, содержание или качество деятельности Службы внутреннего аудита, приводится информация о несоответствии и его влиянии на деятельность внутреннего аудита.

2. Итоговые результаты внутренней оценки (самооценки) качества деятельности Службы внутреннего аудита

2.1. Соответствие целей и задач, определенных Положением о Службе внутреннего аудита, целям и задачам, поставленным перед Службой внутреннего аудита Советом директоров (Комитетом по аудиту) и Правлением Общества

Приводятся основные результаты проведенного анализа, указывается необходимость внесения изменений или подтверждается соответствие целей и задач, определенных Положением о Службе внутреннего аудита, целям и задачам, поставленным перед Службой внутреннего аудита.

2.2. Соответствие деятельности Службы внутреннего аудита Положению о Службе внутреннего аудита

Приводятся оценка и краткое обоснование данной оценки.

2.3. Оценка текущего состояния функции Службы внутреннего аудита

Приводится краткое описание результатов оценки текущего состояния функции Службы внутреннего аудита, а также достигнутых результатов (изменения по сравнению с предыдущей оценкой).

2.4. Анализ выполнения задач, поставленных перед внутренним аудитом

Приводится краткая информация о выполнении плана работы Службы внутреннего аудита и иная информация, свидетельствующая о выполнении задач, поставленных перед Службой внутреннего аудита Советом директоров (Комитетом по аудиту) и Правлением Общества по вопросам, относящимся к компетенции Службы внутреннего аудита.

32


2.5. Выполнение плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности Службы внутреннего аудита

Приводится краткая информация о выполнении плана.

2.6. Иная информация, отражающая результаты самооценки

Приводится краткая информация о результатах текущего мониторинга качества деятельности Службы внутреннего аудита, информация, полученная в качестве обратной связи от Комитета по аудиту.

3. Направления развития и совершенствования деятельности Службы внутреннего аудита

Приводятся основные направления и мероприятия для включения в план развития и совершенствования деятельности Службы внутреннего аудита.

Приложения: Приложение 1 «План мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности Службы внутреннего аудита».

Приложение 1
к Отчету по результатам внутренней оценки качества
деятельности Службы внутреннего аудита

ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ
по развитию и совершенствованию деятельности
Службы внутреннего аудита на период с _____ по _____

№	Наименование мероприятия	Сроки исполнения	Цели
Наименование направления			
Наименование направления			
Наименование направления			

