

Оценка готовности компании к подготовке и внедрению Положения о внутреннем аудите в соответствии с Методическими указаниями, одобренными Поручением Правительства РФ №ИШ-П13-4148 от 24 июня 2015 г.

Данная таблица подготовлена для проведения анализа соответствия организации и регулирования деятельности внутреннего аудита общества Методическим указаниям. Пожалуйста, приведите в графе «Комментарии и пояснения» исчерпывающую информацию для пояснения вашего ответа. В столбце приведены «подсказки» для каждого из положений, кроме того, вы можете указать дополнительную информацию и пояснения по каждому из пунктов.

Ссылка на пп. МУ	Положения Методических указаний	Ответ	Комментарии и пояснения общества	Планируемые мероприятия и сроки по приведению в соответствие
2.1	Положение о внутреннем аудите существует, содержательно определяет цели, задачи, полномочия и ответственность подразделения внутреннего аудита	Да / Нет	Укажите точное наименование документа, если он ранее был разработан, номер, дату, орган, его утвердивший	Здесь и далее - Указать необходимость разработки/ актуализации документов, проведения мероприятий по внедрению, сроки разработки, внедрения (если применимо)
2.10	В Положение о ВА вносятся изменения по причине реализации ряда событий, предусмотренных п.2.10 МУ	Да / Нет	Укажите даты, орган, утвердивший изменения в документ (если применимо)	
2.6	Положение о внутреннем аудите утверждено советом директоров ¹	Да / Нет	Укажите дату, приведите ссылку на протокол заседания СД ²	
2.6	До утверждения СД Положение о ВА было рассмотрено комитетом по аудиту	Да / Нет	Укажите дату, приведите ссылку на протокол заседания КА	
2.7	Полномочия СД по утверждению Положения о ВА предусмотрены Уставом общества	Да / Нет	Приведите ссылку на положение в Уставе либо планируемый срок внесения изменений в Устав	
2.8	Проект Положения о ВА был разработан под руководством руководителя подразделения внутреннего аудита	Да / Нет	Укажите кем в иных случаях.	
3.1	Общество определило форму реализации внутреннего аудита (собственное подразделение / аутсорсинг)	Да / Нет	Укажите форму, приведите ссылку на внутренние нормативные документы или решения органов управления	
3.1	Подразделение внутреннего аудита является	Да / Нет	Укажите наименование и место в	

¹ Здесь и далее - если иное не предусмотрено федеральными законами и регуляторными требованиями, применимыми к вашей организации. В этом случае укажите данные требования.

² Если иное (здесь и далее) – укажите с учетом требований федеральных законов и регуляторных требований, применимых к вашей организации

Ссылка на пп. МУ	Положения Методических указаний	Ответ	Комментарии и пояснения общества	Планируемые мероприятия и сроки по приведению в соответствие
	<i>отдельным</i> структурным подразделением общества		организационной структуре общества	
3.3	В состав подразделения внутреннего аудита <i>не</i> входят подразделения и работники, деятельность которых не связана непосредственно с осуществлением внутреннего аудита	Да / Нет	Если в состав подразделения внутреннего аудита входят иные подразделения (отделы), укажите какие, а также их функционал.	
3.1	Подразделение создано приказом единоличного исполнительного органа.	Да / Нет	Укажите номер и дату приказа	
3.1	Руководитель <i>подразделения</i> внутреннего аудита назначается и освобождается от должности приказом единоличного исполнительного органа на основании решения СД	Да / Нет	Приведите ссылку на внутренние нормативные документы. Укажите, если порядок иной. Опишите и обоснуйте его. Укажите точное наименование должности руководителя <i>подразделения</i> внутреннего аудита (в соответствии с приказом).	
3.1 3.2	Общество руководствуется общепризнанными практиками и стандартами деятельности в области внутреннего аудита	Да / Нет / Частично	Укажите какими именно (включая требования регуляторных органов). Приведите ссылку на пп. Положения о внутреннем аудите, иные нормативные документы, где это указано	
3.2	Общество придерживается рекомендаций, изложенных в Методических рекомендациях Росимущества по организации внутреннего аудита (приказ №249 от 04.07.2014)	Да / Нет / Частично / Не применимо	Укажите, если есть отклонения от указанных Методических рекомендаций и их причины	
3.2	Общество определило цели и задачи внутреннего аудита	Да / Нет	Приведите ссылку на пп. Положения о ВА или иные внутренние нормативные документы	
3.2	Цели и задачи соответствуют общепризнанным практикам и стандартам деятельности	Да / Нет / Частично	Укажите, какими стандартами, практиками, требованиями регуляторов руководствуется общество при осуществлении внутреннего аудита	
3.3	Внутренний аудит функционально подотчетен совету директоров	Да / Нет	Укажите: (а) Должность лица, осуществляющего руководство функцией внутреннего аудита, (б) Является ли данное лицо	

Ссылка на пп. МУ	Положения Методических указаний	Ответ	Комментарии и пояснения общества	Планируемые мероприятия и сроки по приведению в соответствие
			непосредственно руководителем подразделения внутреннего аудита. (в) Если нет, укажите, какие еще функции на него возложены помимо осуществления руководства функцией/ подразделением ВА.	
3.3	Определены вопросы функциональной подотчетности внутреннего аудита совету директоров (через комитет по аудиту), они соответствуют положениям, указанным в Методических указаниях	Да / Нет / Частично	Укажите, в отношении каких вопросов не соблюдается или соблюдается частично, а приведите ссылку на пп. Положения о ВА или иные внутренние нормативные документы	
3.3	Внутренний аудит административно подотчетен единоличному исполнительному органу общества	Да / Нет	Укажите: - должность лица, которому подотчетен руководитель подразделения внутреннего аудита	
3.3	Лицо, отличное от высшего исполнительного руководства, которому подотчетен руководитель подразделения ВА, не осуществляет управление функциональными направлениями деятельности общества, требующее принятия управленческих решений в отношении объектов аудита	Да / Нет (если применимо)	Укажите: (а) должность данного лица (б) общее руководство какими еще подразделениями/ функциями данное лицо осуществляет	
3.3	Определены вопросы административной подотчетности внутреннего аудита, они соответствуют положениям, указанным в Методических указаниях	Да / Нет / Частично	Укажите, в отношении каких вопросов не соблюдается или соблюдается частично, а приведите ссылку на пп. Положения о ВА или иные внутренние нормативные документы	
3.4	Определены полномочия внутреннего аудита, они соответствуют положениям, указанным в Методических указаниях	Да / Нет / Частично	Укажите, в отношении каких вопросов не соблюдается или соблюдается частично, а приведите ссылку на пп. Положения о ВА или иные внутренние нормативные документы, где полномочия отражены	
3.5	Определена ответственность внутреннего аудита, условия которой соответствуют положениям, указанным в Методических указаниях	Да / Нет / Частично	Укажите, в отношении каких вопросов не соблюдается или соблюдается частично, а приведите ссылку на пп. Положения о ВА или иные внутренние нормативные документы, где ответственность отражена	
3.6	Общество определило принципы, а также порядок и	Да / Нет /	Укажите ссылку на пп. В Положении о	

Ссылка на пп. МУ	Положения Методических указаний	Ответ	Комментарии и пояснения общества	Планируемые мероприятия и сроки по приведению в соответствие
	характер взаимодействия внутреннего аудита с заинтересованными сторонами	Частично	внутреннем аудите, иные внутренние нормативные документы	
3.6	Определена периодичность встреч руководителя подразделения внутреннего аудита с комитетом по аудиту	Да / Нет	Укажите какая, приведите ссылку на пп. Положения о ВА, положения о КА, иные нормативные документы, где такая периодичность установлена. Укажите фактическое количество по итогам 2014 г., 1-го полугодия 2015 г.	
3.6	Определена периодичность встреч и характер взаимодействия с внешним аудитором общества	Да / Нет	Укажите, включая периодичность и примеры такого взаимодействия по итогам 2014 г., 1-го полугодия 2015 г.	
3.6	Определена периодичность встреч руководителя подразделения внутреннего аудита с высшим исполнительным органом общества	Да / Нет	Укажите, включая периодичность и примеры такого взаимодействия по итогам 2014 г., 1-го полугодия 2015 г.	
3.6 3.8	Общество разработало схему (карту) взаимодействия субъектов системы внутреннего контроля и иных заинтересованных сторон, осуществляющих мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности («карта гарантий»)	Да / Нет	Укажите наименование и дату утверждения документа.	
3.7	Общество проводило когда-либо независимую внешнюю оценку качества внутреннего аудита	Да / Нет	Укажите, кем и когда проводилась оценка, ее результат.	
3.7	Общество установило и отразило периодичность проведения внутренней оценки качества деятельности внутреннего аудита в Положении о внутреннем аудите	Да / Нет	Укажите периодичность (раз в полгода, год, иное), приведите ссылку на пп. Положения о внутреннем аудите, где эта периодичность задокументирована	
3.7	Результаты оценки внутреннего аудита рассматриваются комитетом по аудиту, решения по результатам оценки, в т.ч. направленные на совершенствование деятельности ВА, утверждены СД	Да / Нет	Приведите ссылки на протоколы заседаний комитета по аудиту и совета директоров (если применимо), укажите ключевые направления совершенствования ВА из решений СД	
3.7 3.8	В обществе разработана программа гарантий и повышения качества внутреннего аудита (нормативный документ, регламентирующий порядок осуществления мониторинга и оценки деятельности внутреннего аудита)	Да / Нет	Укажите наименование и дату утверждения документа.	
3.7	Программа гарантий и повышения качества	Да / Нет /	Укажите дату и лицо, утвердившее	

Ссылка на пп. МУ	Положения Методических указаний	Ответ	Комментарии и пояснения общества	Планируемые мероприятия и сроки по приведению в соответствие
	внутреннего аудита разработана и соответствует общепризнанным практикам и стандартам деятельности в области внутреннего аудита	Частично	документ, а также какие именно практики и стандарты применялись при ее разработке.	
3.8	Общество разработало перечень нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита	Да / Нет / Частично	При наличии, приведите наименования документов, кем и когда они утверждены	
3.8	В обществе разработан Кодекс этики внутренних аудиторов	Да / Нет	Приведите дату и номер утверждения документа. Укажите, если этические принципы работы внутренних аудиторов отражены в других нормативных документах общества	
3.8	В обществе разработаны должностные инструкции работников подразделения внутреннего аудита (для всех основных должностных позиций)	Да / Нет / Частично	Укажите дату утверждения, пересмотра	
3.8	Определен порядок планирования деятельности внутреннего аудита (включая формирование плана аудитов)	Да / Нет	При наличии приведите ссылку на внутренний нормативный документ	
3.8	Определен порядок проведения внутренних аудиторских проверок	Да / Нет	При наличии приведите ссылку на внутренний нормативный документ (ы)	
3.8	Общество разработало и применяет методики проведения внутреннего аудита отдельных направлений деятельности общества (например, рабочие программы аудиты)	Да / Нет / Частично	Приведите примеры, оцените достаточность / потребности	

Общее заключение по результатам проведения самоанализа:

В целом соответствует

Частично соответствует

Требует разработки, значительного совершенствования