
**Акционерное общество «Московское
машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»**



**ПОЛОЖЕНИЕ
ОРГАНИЗАЦИИ**

**Индекс
документа**

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
(протокол № __ от ____ 201_г.)

**Программа
обеспечения и повышения качества
внутреннего аудита
АО «ММП имени В.В. Чернышева»**

**Москва
2017**

Предисловие

1 РАЗРАБОТАНА ДЕПАРТАМЕНТОМ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА АО «ОДК».

2 УТВЕРЖДЕНА РЕШЕНИЕМ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ АО «ММП ИМЕНИ В.В. ЧЕРНЫШЕВА» И ОБЯЗАТЕЛЬНА ДЛЯ ИСПОЛНЕНИЯ ВСЕМИ СОТРУДНИКАМИ АО «ММП ИМЕНИ В.В. ЧЕРНЫШЕВА С ДАТЫ ЕГО УТВЕРЖДЕНИЯ.

3 ВВЕДЕНА В ДЕЙСТВИЕ ПРИКАЗОМ УПРАВЛЯЮЩЕГО ДИРЕКТОРА АО «ММП ИМЕНИ В.В. ЧЕРНЫШЕВА (приказ от _____ 2017 г. № _____).

4 ВВЕДЕНА ВПЕРВЫЕ.

Без ограничения срока действия.

©Настоящее положение не может быть полностью или частично воспроизведено, тиражировано и распространено в качестве официального издания без разрешения АО «ОДК».

Содержание

1	Общие положения	5
2	Нормативные ссылки	7
3	Термины, определения и сокращения.....	8
3.1	Термины и определения	8
3.2	Сокращения	9
4	Оценка деятельности ПВА.....	9
5	Проведение внутренних оценок	10
6	Проведение внешних оценок	13
7	Отчетность по программе обеспечения и повышения качества	15
8	Непрерывное профессиональное развитие внутренних аудиторов.....	16
	Лист согласования.....	17
	Лист регистрации изменений.....	18

1 Общие положения

1.1 Настоящее Положение определяет принципы Программы обеспечения и повышения качества деятельности внутренних аудиторов (далее - Программа) для Общества, входящего в холдинговую структуру АО «ОДК».

1.2 Основными целями Программы являются:

- оценка соответствия деятельности подразделения по внутреннему аудиту (далее - ПВА) Общества Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита;

- анализ соответствия деятельности ПВА Кодексу этики внутренних аудиторов;

- оценка эффективности и результативности деятельности ПВА и выявление возможностей для совершенствования его деятельности.

1.3 Основными задачами Программы являются:

- установление обязательных требований к внутренним аудиторам;

- определение способов контроля качества планирования и выполнения аудиторских заданий;

- описание критериев оценки деятельности ПВА;

- формирование выводов о качестве деятельности ПВА;

- выявление возможностей для совершенствования деятельности ПВА;

- формирование и выполнение плана по совершенствованию деятельности ПВА;

- установление требований к профессионализму и непрерывному профессиональному развитию внутренних аудиторов.

1.4 Требования Программы учитывают требования законодательства Российской Федерации, а также требования и рекомендации иных применимых источников в части, не противоречащей российскому законодательству:

Международных основ профессиональной практики (International Professional Practices Framework) глобального Института внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors) (далее - Стандарты), включая Определение, Основные принципы профессиональной практики, Кодекс этики, Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, Руководство по применению, Дополнительные руководства;

Концепции COSO "Управление рисками организаций. Интегрированная модель" (2004 г.);

Концепции COSO "Руководство по мониторингу системы внутреннего контроля" (2009 г.);

Концепции COSO "Интегрированная концепция внутреннего контроля" (2013 г.);

Профессионального стандарта "Внутренний аудитор" (приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации

от 24 июня 2015 г. N 398н "Об утверждении профессионального стандарта "Внутренний аудитор"");

Кодекса этики внутренних аудиторов АО «ОДК» (П ОДК 070-2016);

Положения о ПВА Общества (индекс документа);

Политики в области внутреннего аудита Общества (протокол Совета директоров №26 от 16.06.2017 г.);

Регламента Общества «Взаимодействие подразделения по внутреннему аудиту Общества, входящего в холдинговую структуру АО «ОДК», с работниками, структурными подразделениями и органами управления Общества в процессе выполнения аудиторских заданий» (индекс документа);

Методики планирования и выполнения аудиторских заданий Общества (индекс документа);

Инструкции «Документирование и хранение материалов аудиторских заданий в Обществах группы АО «ОДК»» (индекс документа).

1.5 Требования Программы обязательны для безусловного исполнения всеми внутренними аудиторами и охватывают все задачи и функции ПВА.

1.6 Программа включает следующие направления:

- оценка деятельности ПВА;

- проведение внутренних оценок, в том числе текущего мониторинга деятельности ПВА;

- проведение внешних оценок.

Программа также включает процесс отслеживания необходимости изменения ресурсов, технологий, процессов и процедур ПВА.

1.7 Руководитель ПВА несет ответственность за:

- разработку и поддержание Программы в актуальном состоянии;

- организацию внутреннего аудита, объем и содержание которого должны соответствовать Стандартам;

- надлежащее оказание консультаций;

- внедрение процессов, направленных на обеспечение разумной уверенности различных заинтересованных сторон в том, что внутренний аудит:

а) осуществляется согласно нормативным документам в области внутреннего аудита Общества;

б) функционирует эффективно;

в) воспринимается работниками Общества, как приносящий пользу и улучшающий финансово-хозяйственную деятельность Общества.

1.8 Руководитель ПВА вправе делегировать часть своих обязанностей по реализации Программы работникам ПВА.

Руководитель ПВА должен содействовать вовлечению Совета директоров (Комитета по аудиту)¹ Общества в формирование мероприятий Программы и в оценку ее эффективности.

1.9 Руководитель ПВА вправе сообщать результаты внутренних и внешних оценок по Программе различным заинтересованным сторонам.

1.10 Как минимум один раз в год руководитель ПВА должен отчитаться перед Советом директоров Общества о деятельности ПВА и о результатах выполнения Программы.

1.11 Изменения в Программу вносятся по инициативе руководителя ПВА, рассматриваются Комитетом по аудиту и утверждаются Советом директоров Общества.

Основанием для внесения изменений в Программу являются изменения в типовых документах в области внутреннего аудита Общества.

1.12 Все работники, являющиеся участниками процедур, описанных в Программе, несут дисциплинарную ответственность за несоблюдение требований Программы.

1.13 Контроль за соблюдением требований Программы осуществляет руководитель ПВА.

2 Нормативные ссылки

2.1 Кодекс этики АО «ОДК» (П ОДК 070-2016).

2.2 Политика в области внутреннего аудита Общества (протокол Совета директоров №26 от 16.06.2017 г.);

2.3 Регламент Общества «Взаимодействие подразделения по внутреннему аудиту Общества, входящего в холдинговую структуру АО «ОДК», с работниками, структурными подразделениями и органами управления Общества в процессе выполнения аудиторских заданий» (индекс документа);

2.4 Методика планирования и выполнения аудиторских заданий Общества (индекс документа);

2.5 Инструкция «Документирование и хранение материалов аудиторских заданий в Обществах группы АО «ОДК»» (индекс документа).

¹ Здесь и далее по тексту указывается функциональная подотчетность ПВА в соответствии с «Политикой в области внутреннего аудита Общества».

3 Термины, определения и сокращения

3.1 Термины и определения

3.2.1 Внешний оценщик - квалифицированный и независимый внешний оценщик / группа оценщиков (внешний эксперт), привлекаемый Обществом, для оценки качества деятельности ПВА.

3.2.2 Внутренний аудит (аудиторское задание, направленное на оказание услуг по предоставлению гарантий) - совокупность аудиторских процедур, задачей которых является выражение независимого и объективного мнения внутреннего аудитора о наличии несоответствий в характеристиках изучаемого объекта аудита.

3.2.3 Внутренний аудитор - работник подразделения по внутреннему аудиту Общества.

3.2.4 Заказчик - руководитель структурного подразделения Общества, являющийся инициатором оказания этому структурному подразделению консультаций.

3.2.5 Консультация (аудиторское задание, направленное на оказание консультационных услуг) - совокупность аудиторских процедур, задачей которых является выражение независимого и объективного мнения внутреннего аудитора о предпочтительном варианте дальнейших действий заказчика в отношении объекта аудита.

3.2.6 Конфиденциальная информация - информация, доступ к которой ограничивается в соответствии с законодательством Российской Федерации или правовыми актами Общества.

3.2.7 Конфиденциальный документ - документ, содержащий конфиденциальную информацию.

3.2.8 Независимость - это свобода от условий, которые создают угрозу способности ПВА беспристрастно выполнять свои обязанности.

3.2.9 Общество - компания, юридическое лицо, входящее в холдинговую структуру АО «ОДК».

3.2.10 Объект аудита - субъект Общества (структурное подразделение, работник), процесс, процедура, решение, система, проект, правовой акт, параметры которого изучаются в ходе внутреннего аудита или в отношении которого проводятся аудиторские процедуры.

3.2.11 Объективность - это мысленная установка, которая позволяет внутренним аудиторам выполнять аудиторские задания беспристрастно, таким образом, чтобы они сами испытывали доверие к результатам своей работы и не допускали компромиссов в отношении ее качества. Объективность требует, чтобы внутренний аудитор не подчинял свое мнение по вопросам аудиторских заданий мнению других лиц.

3.2.12 Программа (программа гарантий) - внутренний документ Общества, который утверждается и изменяется решением Совета

директоров Общества с учетом предварительного рассмотрения Программы Комитетом по аудиту Совета директоров Общества. Программа обязательна для применения работниками ПВА.

3.2.13 Рабочая группа, члены рабочей группы - лица, выполняющие обработку аудиторских доказательств (включая: поиск, получение, оценку, хранение, изучение, но не ограничиваясь этим) и иные аудиторские процедуры в рамках соответствующего аудиторского задания. Рабочая группа формируется в установленном в Обществе порядке.

3.2.14 Совет директоров - Совет директоров Общества, входящего в холдинговую структуру АО «ОДК».

3.2.15 Структурное подразделение - организационная единица Общества.

3.2 Сокращения

3.2.1 АО «ОДК» - Акционерное общество «Объединенная двигателестроительная корпорация».

3.2.2 ПВА - подразделение по внутреннему аудита Общества, входящего в холдинговую структуру АО «ОДК»;

3.2.3 ДВА - Департамент внутреннего аудита АО «ОДК»;

3.2.4 СД - совет директоров Общества.

4 Оценка деятельности ПВА

4.1 Программа включает непрерывные и периодические внутренние и внешние оценки аудиторских заданий, выполняемых ПВА Общества, состоящие из:

- постоянного контроля и тестирования качества планирования и выполнения аудиторских заданий;

- периодического подтверждения соответствия требованиям Стандартов, в том числе Кодекса этики (включая формирование своевременных корректирующих мероприятий по устранению выявленных существенных несоответствий);

- постоянного анализа результатов деятельности ПВА Общества (например, выполнение плана аудита, принятые объектом аудита рекомендации, удовлетворенность заказчиков консультаций);

- анализа адекватности "Политики в области внутреннего аудита Общества", "Положения о ПВА", регламентов и процедур ПВА;

- анализа полезности деятельности ПВА для целей совершенствования бизнес - процессов Общества;

- анализа вклада ПВА в процессы повышения эффективности внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Общества;

- проверки соответствия требованиям применимых законодательных и нормативных актов, государственных или отраслевых стандартов;

- анализа эффективности деятельности ПВА по непрерывному совершенствованию и внедрению лучших практик.

4.2 Проведение оценок позволяет:

- сформировать выводы о качестве деятельности ПВА;

- выявить возможности для совершенствования деятельности ПВА;

- составить план по совершенствованию ПВА.

4.3 Если по результатам оценки выявляются области, где необходимы усовершенствования деятельности ПВА, руководитель ПВА проводит такие усовершенствования в рамках Программы.

5 Проведение внутренних оценок

5.1 Внутренние оценки включают:

- текущий мониторинг качества деятельности ПВА;

- периодические внутренние оценки, проводимые внутренними аудиторами Общества или другими работниками Общества, обладающими достаточными знаниями в области внутреннего аудита².

5.2 Текущий мониторинг качества деятельности ПВА - это ежедневный анализ и оценка деятельности внутренних аудиторов, а также получение обратной связи от объектов аудита, осуществляемые в целях обеспечения качества выполнения аудиторских заданий. Текущий мониторинг является составной частью процедур по управлению аудиторскими заданиями и включает:

- осуществление планирования до начала выполнения аудиторских заданий;

- регулярный контроль за планированием и выполнением аудиторских заданий (в том числе контроль за соблюдением сроков);

- оформление чек - листов "Контроль качества планирования и выполнения аудиторских заданий"³ ;

- учет использования рабочего времени членами рабочей группы;

- проверку аудиторских документов в отношении значимых суждений, принятых рабочей группой, и сделанных ею выводов;

² Достаточные знания в области внутреннего аудита требуют по крайней мере понимания всех элементов Международных основ профессиональной практики.

³ См. Методику планирования и выполнения аудиторских заданий.

- изучение полноты и корректности выполнения индивидуальных заданий (в том числе процессы сбора, анализа, интерпретации и документирования аудиторских доказательств и выполненных аудиторских процедур);

- контроль качества рабочих документов (в том числе отчетов), оформляемых членами рабочей группы, со стороны руководителя рабочей группы / руководителя ПВА;

- проведение индивидуальной оценки работников ПВА по результатам выполнения аудиторского задания;

- получение обратной связи от объектов аудита (путем направления анкет, проведения опросов);

- контроль соблюдения бюджета в рамках выполнения аудиторских заданий;

- и другое.

5.3 В рамках осуществления надлежащего контроля качества внутреннего аудита и оценки деятельности ПВА руководитель ПВА после утверждения аудиторского отчета направляет руководителю объекта аудита анкету "Оценка деятельности рабочей группы в ходе проведения внутреннего аудита"⁴.

5.4 В рамках осуществления надлежащего контроля качества оказания консультаций и оценки деятельности ПВА руководитель ПВА после окончания оказания формальной консультации направляет заказчику анкету "Оценка деятельности рабочей группы в области оказания консультационных услуг"⁵.

5.5 Периодические внутренние оценки проводятся для анализа:

- соответствия деятельности ПВА Стандартам (в том числе Кодексу этики);

- соблюдения требований прочих применимых законодательных и нормативных актов;

- эффективности и результативности деятельности ПВА (выполнения ключевых показателей эффективности).

5.6 При осуществлении периодических внутренних оценок используются следующие процедуры:

- проведение оценки соответствия целей и задач, определенных в "Политике в области внутреннего аудита" АО «ОДК», целям и задачам, поставленным перед ПВА, и рассмотрение необходимости внесения изменений в "Политику в области внутреннего аудита";

- надзор за выполнением аудиторского задания со стороны руководителя рабочей группы и руководителя ПВА;

- получение обратной связи от объектов аудита, заказчиков и других заинтересованных сторон;

⁴ Порядок направления анкеты определен в Регламенте Общества.

⁵ Порядок направления анкеты определен в Регламенте Общества.

- выборочная оценка рабочих документов руководителем ПВА или внутренними аудиторами, не участвующими в выполнении соответствующего аудиторского задания;

- выборочная оценка рабочих документов руководителем ДВА АО «ОДК»;

- контроль выполнения плана аудита;

- ежегодный опрос руководства Общества для получения обратной связи (например, по вопросам соблюдения независимости и объективности ПВА, вклада ПВА в достижение целей Общества, понимания ожиданий руководства Общества, а также оценка результатов аудиторских заданий, качества представления результатов (отчетов), эффективности коммуникаций и другое);

- получение обратной связи (анкетирование / совещания) от работников ПВА по вопросам повышения эффективности и результативности деятельности, формирование и обсуждение плана мероприятий по улучшениям деятельности ПВА;

- разработка ключевых показателей эффективности, применяемых для оценки деятельности ПВА (и ее работников), а также проведение периодической оценки их достижения, в том числе в сравнении с применяемыми лучшими практиками;

- периодические отчеты о деятельности ПВА Совету директоров Общества;

- и другое.

5.7 Периодические внутренние оценки могут:

- включать подробные опросы и исследования групп заинтересованных лиц;

- осуществляться непосредственно работниками ПВА (самооценка);

- включать сравнения показателей эффективности ПВА с соответствующими лучшими профессиональными практиками внутреннего аудита.

5.8 Если внешние оценки осуществляются в форме самооценки с последующим независимым подтверждением, периодические внутренние оценки могут использоваться как часть этого процесса.

5.9 Руководитель ПВА определяет структуру отчетности по результатам внутренних оценок, которая должна обеспечивать достаточную степень объективности и доверия к результатам оценок.

5.10 В отчете о внутренней оценке могут содержаться предложения и рекомендации по совершенствованию деятельности ПВА.

5.11 Руководитель ПВА осуществляет текущий мониторинг качества деятельности ПВА, а также на регулярной основе (не реже одного раза в квартал) проводит периодические внутренние оценки деятельности ПВА.

5.12 Руководитель ПВА отчитывается Комитету по аудиту и руководителю ДВА АО «ОДК» о ходе проведения и о результатах внутренних оценок.

5.13 Руководитель ПВА определяет области для улучшения и разрабатывает план мероприятий по совершенствованию деятельности ПВА.

Мероприятия должны быть направлены на улучшение деятельности ПВА и, если это необходимо, приведение ее в соответствие с требованиями Стандартов.

5.14 Руководитель ПВА направляет Комитету по аудиту Общества отчет о результатах внутренней оценки.

6 Проведение внешних оценок

6.1 Целями проведения внешней оценки являются получение независимого мнения о соответствии деятельности ПВА Стандартам (в том числе Кодексу этики), а также рекомендаций по улучшению деятельности ПВА.

Внешние оценки качества деятельности ПВА (с привлечением внешнего оценщика) проводятся не реже одного раза в пять лет.

6.2 Привлечение внешнего оценщика осуществляется с учетом порядка планирования, использования и контроля денежных средств в рамках бюджета Общества, а также порядка и сроков, установленных в Обществе для проведения закупочных процедур.

6.3 Внешняя оценка качества деятельности ПВА может быть выполнена:

- с проведением полной внешней оценки;
- с проведением самооценки с последующим независимым подтверждением ее результатов внешним оценщиком.

6.4 Внешний оценщик должен дать оценку деятельности ПВА на соответствие Стандартам (в том числе Кодексу этики).

Внешняя оценка может включать рекомендации внешнего оценщика по вопросам, носящим операционный или стратегический характер.

6.5 Внешний оценщик должен быть компетентен в следующих областях:

- знание и применение Стандартов и лучших практик в области внутреннего аудита;
- планирование и проведение внутреннего аудита;
- проведение внешней оценки.

Внешний оценщик должен обладать профессиональной сертификацией Института внутренних аудиторов.

Независимость внешнего оценщика предполагает отсутствие фактического или предполагаемого конфликта интересов. Внешние

оценщики не могут быть работниками Общества, АО «ОДК» и/или организаций, входящих в холдинговую структуру АО «ОДК».

6.6 Внешние оценки охватывают всю деятельность ПВА (в том числе проведение внутреннего аудита и оказание консультаций).

6.7 Объем и содержание внешней оценки могут быть скорректированы по усмотрению руководителя ПВА с учетом мнения Комитета по аудиту Общества, не затрагивая при этом вопросов соответствия Стандартам.

6.8 Внешний оценщик должен быть свободным от каких-либо обязательств или заинтересованности в отношении Общества, АО «ОДК» и/или организаций, входящих в холдинговую структуру АО «ОДК», или в отношении работников ПВА и ДВА АО «ОДК».

6.9 Руководитель ПВА должен определить квалификационные требования к внешнему оценщику и обсудить их с Комитетом по аудиту Общества и руководителем ДВА АО «ОДК». При этом необходимо проанализировать:

- любые реальные или возможные конфликты интересов организаций, которые оказывают услуги внешнего аудита финансовой отчетности; значимые консультационные услуги в сфере корпоративного управления, управления рисками, финансовой отчетности, внутреннего контроля и в других смежных областях; помощь ПВА с учетом значимости и объема таких услуг;

- любые реальные или возможные конфликты интересов работников внешнего оценщика, которые будут выполнять внешнюю оценку.

6.10 Внешняя оценка должна включать анализ следующих элементов деятельности ПВА:

- соответствие требованиям Стандартов (в том числе Кодекса этики), Положению о ПВА, планам, политике, процедурам, практикам и применимым законодательным и нормативным требованиям;

- ожидания в отношении деятельности ПВА, выраженные Советом директоров (Комитетом по аудиту) Общества, руководством Общества и руководителем ДВА АО «ОДК»;

- интеграция ПВА в процесс управления Общества, включая взаимодействие между структурными подразделениями;

- инструменты и методы, используемые ПВА;

- совокупность знаний, опыта и специальных навыков работников ПВА;

- определение вклада ПВА в совершенствование деятельности Общества.

6.11 Предварительные результаты внешней оценки обсуждаются внешним оценщиком с руководителем ПВА в процессе оценки. Окончательные результаты внешней оценки доводятся руководителем ПВА до сведения Совета директоров Общества, генерального директора Общества и руководителя ДВА АО «ОДК».

6.12 Самооценка с последующим независимым (внешним) подтверждением включает:

- всеобъемлющий и полностью документированный процесс самооценки, который повторяет процесс внешней оценки как минимум в отношении оценки соответствия требованиям Стандартов (в том числе Кодекса этики);

- независимую аттестацию результатов самооценки внешним оценщиком;

- требования по экономии времени и ресурсов - например, основное внимание желательно уделять соответствию требованиям Стандартов;

- ограниченное внимание к другим областям - таким как сравнение текущей деятельности ПВА с лучшими практиками, анализ и консультации по применению передовых практик, опросы руководства Общества и руководителя ДВА АО «ОДК».

6.13 Проект отчета по результатам самооценки включает мнение руководителя ПВА о соответствии Стандартам.

6.14 Итоговый(е) отчет(ы) о самооценке с независимым подтверждением подписывается внешним оценщиком.

6.15 Руководитель ПВА направляет итоговый(е) отчет(ы) о самооценке с независимым подтверждением Комитету по аудиту, генеральному директору Общества и руководителю ДВА АО «ОДК».

7 Отчетность по программе обеспечения и повышения качества

7.1 Руководитель ПВА должен информировать Совет директоров (Комитет по аудиту) Общества, генерального директора Общества и руководителя ДВА АО «ОДК» о результатах выполнения Программы.

7.2 Отчеты должны включать следующее:

- объем и частоту как внутренних, так и внешних оценок;

- описание квалификации и независимости внешнего оценщика, включая любой возможный конфликт интересов;

- выводы внешнего оценщика;

- план мероприятий по совершенствованию деятельности ПВА и статус его выполнения.

7.3 Форма, содержание и частота информирования о результатах Программы устанавливаются в ходе обсуждений руководителя ПВА с Комитетом по аудиту Общества (но не реже одного раза в год) с учетом обязанностей ПВА, определенных в Положении о ПВА.

7.4 Руководитель ПВА сообщает результаты внешних и периодических внутренних оценок Комитету по аудиту Общества после завершения таких оценок, а результаты текущего мониторинга -

по крайней мере ежегодно. Результаты включают данную внешним оценщиком оценку степени соответствия деятельности ПВА Стандартам.

7.5 ПВА в отношении своей деятельности может использовать формулировку "соответствует Стандартам внутреннего аудита" только если это заявление подтверждается результатами внутренних и внешних оценок.

7.6 Если несоответствие Стандартам (в том числе Кодексу этики) влияет на общие объем и содержание аудиторских заданий, руководитель ПВА должен сообщить о факте несоответствия и его последствиях Совету директоров Общества и руководителю ДВА АО «ОДК».

8 Непрерывное профессиональное развитие внутренних аудиторов

8.1 При формировании кадровой политики, организации обучения работников ПВА, заключении трудовых договоров, разработке должностных инструкций в Обществе учитываются положения профессионального стандарта "Внутренний аудитор".

8.2 Внутренние аудиторы Общества должны ежегодно посещать программы повышения квалификации в области внутреннего аудита и /или в функциональных областях деятельности Общества в объеме не менее 20 часов.

8.3 Внутренним аудиторам Общества рекомендуется иметь сертификаты в области внутреннего аудита и / или в функциональных областях деятельности Общества (например, CIA, ACCA, CIMA, CISA, CPA и другие).

8.4 Внутренним аудиторам Общества рекомендуется стать членами Института внутренних аудиторов⁶.

8.5 ПВА регулярно проводит семинары и тренинги среди работников Общества. В рамках подобных семинаров и тренингов обсуждаются подходы к планированию и выполнению аудиторских заданий.

⁶ www.iaa-ru.ru

Лист согласования

Руководитель разработки

подпись

СОГЛАСОВАНО:

(на усмотрение Общества)

подпись

(директор по качеству)

подпись

(директор по экономике и
финансам)

подпись

(директор по безопасности)

подпись

(директор по правовым вопросам
и корпоративному управлению)

подпись

(директор по персоналу)

подпись

