УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров ПАО «ЗиТ»

Протокол № 13/803 от «25» декабря 2020г.

## ПОЛОЖЕНИЕ

## О политике в области организации и

## осуществления внутреннего аудита

Публичного акционерного общества

## "ЗавОД имени А.М.Тарасова"

2020 годСОДЕРЖАНИЕ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения ………………………………...……………………………………… | 3 |
| 2. | Организация внутреннего аудита ……………………………………………………….. | 4 |
| 3. | Цели, задачи и функции внутреннего аудита …………………………………………... | 6 |
| 4. | Подотчетность внутреннего аудита …………………………………………………….. | 7 |
| 5. | Полномочия и ответственность внутреннего аудита ………………………………….. | 8 |
| 6. | Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами ……………... | 9 |
| 7. | Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита ……………………… | 12 |
| 8. | Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита ………………………... | 13 |

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о политике в области организации и осуществления внутреннего аудита(далее – Положение) является внутренним нормативным документом Публичного акционерного общества «Завод имени А.М.Тарасова» (далее – Общество), определяющим политику Общества в области организации и осуществления внутреннего аудита, в том числе, определяющим способ организации внутреннего аудита в Обществе, его цели, задачи и функции, подотчетность внутрен­него аудита, его полномочия и ответственность, а также порядок обеспечения и повышения качества внутреннего аудита.

1.2. Положение подготовлено в соответствии с:

- Федеральным законом «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ;

- Уставом Публичного акционерного общества «Завод имени А.М.Тарасова»;

- Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита (Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита), принятыми международным Институтом внутренних аудиторов;

- Кодексом корпоративного управления, одобренного 21.03.2014г. Советом директоров Банка России (письмо Банка России от 10 апреля 2014 г. № 06-52/2463);

- Методическими указаниями по подготовке Положения о внутреннем аудите от 23 марта 2015 г., разработанными Федеральным агентством по управлению государственным имуществом;

- Рекомендациями по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах (приложение к информационному письму Банка России от 1 октября 2020 г. № ИН-06-28/143).

1.3. Целями Положения являются:

- предоставление методической основы для организации в Обществе внутреннего аудита;

- предоставление руководства по соблюдению обязательных для применения элементов Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита;

- обеспечение совершенствования организационных процессов и операций в Обществе.

1.4. Положение утверждается Советом директоров Общества.

1.5. В Положение могут вноситься изменения при возникновении обстоятельств, оказывающих существенное влияние на деятельность внутреннего аудита в Обществе, в том числе:

- изменение полномочий и возникновение существенных ограничений в деятельности внутреннего аудита;

- существенные изменения в деятельности и структуре Общества;

- изменение формы организации внутреннего аудита в Обществе;

- изменения в действующем законодательстве и иных нормативных правовых актах Российской Федерации, регулирующих отношения в сфере внутреннего аудита.

Инициаторами внесения изменений в Положение могут являться:

- должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита в Обществе – Руководитель внутреннего аудита;

-Совет директоров Общества;

- иные лица, если это предусмотрено внутренними нормативными документами Общества.

Разработка и подготовка предложений по внесению изменений в Положение осуществляется должностным лицом, ответственным за организацию и осуществление внутреннего аудита в Обществе -Руководителем внутреннего аудита. Руководитель внутреннего аудита является ответственным за поддержание Положения в актуальном состоянии.

1.6. Изменения в Положение утверждаются Советом директоров Общества.

1.7. Понятия, используемые в настоящем Положении:

1.7.1. *Внутренний аудит* - деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы Общества.

Внутренний аудит способствует достижению Обществом поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и выработке рекомендаций по повышению эффективности управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

1.7.2. *Объект аудита* – бизнес-процессы, бизнес-функции, проекты (инициативы), деятельность структурных подразделений Общества, информационные системы Общества и т.п.;

1.7.3. *Риск* – возможность наступления какого-либо события, которое может оказать влияние на достижение целей. Риск измеряется путем оценки последствий и вероятности наступления события;

1.7.4. *Риск-аппетит* – уровень риска, принимаемый Обществом как приемлемый.

1.7.5. *Система управления рисками* – совокупность непрерывных процессов, осуществляемых субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля(Советом директоров, Генеральным директором, руководителями по направлениям деятельности Общества, руководителями структурных подразделений и работниками Общества), и направленных на анализ, оценку рисков и разработку мероприятий по их минимизации;

1.7.6. *Система внутреннего контроля* – совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых в качестве средств для обеспечения финансовой устойчивости Общества, достижения оптимального баланса между ростом стоимости Общества, прибыльностью и рисками, для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения нарушений, своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности;

1.7.7. *Комитет по аудиту*– комитет по аудиту при Совете директоров Общества, формируемый Советом директоров в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с контролем за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, в том числе с оценкой независимости аудитора Общества и отсутствием у него конфликта интересов, а также с оценкой качества проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

1.7.8. *Конфликт интересов* – любые ситуации и отношения, в которых у внутреннего аудитора имеется конкурирующий профессиональный или личный интерес, и которые фактически являются или могут быть восприняты как не отвечающие интересам Общества;

2. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.1. Внутренний аудит в Обществе организуется посредством введения должности –Руководитель внутреннего аудита(далее – Руководитель ВА).

2.2. Руководитель ВА является лицом, отвечающим за организацию и осуществление в Обществе внутреннего аудита.

2.3. Руководитель ВА в целях предотвращения конфликта интересов, обеспечения условий его независимости и объективности назначается на должность и освобождается от занимаемой должности приказом Генерального директора Общества, издаваемым на основании решения Совета директоров Общества о назначении, освобождении от должности Руководителя ВА.

Совет директоров утверждает условия трудового договора с Руководителем ВА, в том числе размер его заработной платы.

Трудовой договор с Руководителем ВА от имени Общества подписывает Генеральный директор.

2.4. На должность Руководителя ВА может быть назначено лицо, имеющее:

- государственный диплом о высшем образовании (специалитет, магистратура), выданный российской образовательной организацией высшего образования, и (или) документ об аналогич­ном образовании (квалификации), выданный иностран­ной образовательной организа­цией, признаваемый в Российской Федерации;

- дополнительное профессиональное образование (программы переподготовки, программы повышения квалификации, программы профессиональной сертификации) в функциональных областях деятельности Общества и (или) в области внутреннего аудита;

- опыт работы не менее 3 (трех) лет в области внутреннего аудита или функциональной области деятельности Общества.

Предпочтение среди соискателей на должность Руководителя ВА отдается лицам, имеющим:

- квалификационный аттестат аудитора, выданный саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», и членство в саморегулируемой организации аудиторов;

- международную квалификацию «Дипломи­рованный внутренний аудитор» (Certified Internal Auditor, CIA), присвоенную международным Инсти­тутом внутренних аудиторов;

- квалификацию внутреннего аудитора, подтвержденную Международной федерацией бухгалтеров –IFAC.

К работе в должности Руководителя ВА допускается лицо, не совмещающее данную должность с управленческими должностями в Обществе.

2.5. К работе в должности Руководителя ВА допускается лицо, прекратившее трудовые отношения с Обществом не менее чем за 12 (двенадцать) месяцев.

2.6.Руководитель ВА должен знать:

- международные профессиональные стандарты внутреннего аудита;

- международные концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю;

- Кодекс этики международного Института внутренних аудиторов;

- методы оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества;

- трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации;

- принципы организации и порядок функционирования бизнеса, бизнес-модели, процессов и процедур Общества;

- локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы Общества;

- основы предпринимательской деятельности, организационного проектирования и развития;

- основы информационных технологий и информационной безопасности;

- основы теории коммуникации, теории мотивации;

- принципы, методы и инструменты взаимодействия акционеров, Совета директоров и руководителей Общества;

- Правила внутреннего трудового распорядка Общества;

- требования охраны труда, производственной санитарии и пожарной безопасности.

2.7. Помимо настоящего Положения права, должностные обязанности, ответственность Руководителя ВА регламентируются также должностной инструкцией Руководителя ВА, разрабатываемой в соответствии с действующим в Обществе локальным актом, регулирующим порядок разработки, согласования и утверждения должностных инструкций.

Должностная инструкция на Руководителя ВА утверждается Генеральным директором по согласованию с Советом директоров Общества.

2.8. Отдельные задачи внутреннего аудита в Обществе могут быть выполнены на основании договора независимой внешней организацией. В данном случае ответственность за формирование технического задания и принятие результатов работы внешней организации несет Руководитель ВА.

3. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1. Цели внутреннего аудита в Обществе:

- повышение эффективности управления Обществом и совершенствование его финансово-хозяйственной деятельности путем систематизированного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

- обеспечение сохранения и повышение стоимости Общества посредством проведения объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориенти­ро­ванного подхода, предоставления независимых и объективных гарантий и консультаций.

3.2. К задачам внутреннего аудита относятся:

- оценка корпоративного управления и предоставление рекомендаций по его совершенствованию.

- оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля (далее – СВК) в Обществе и предоставление рекомендаций по её совершенствованию.

- оценка надежности и эффективности системы управления рисками (далее – СУР) в Обществе и предоставление рекомендаций по её совершенствованию.

3.3. Для решения поставленных задач и достижения целей внутреннего аудита Руководитель ВА осуществляет следующие функции:

3.3.1.подготовку плана деятельности внутреннего аудита на отчетный период (календарный год), включая риск-ориентированный план аудиторских проверок, определяющий приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Общества.

Подготовленный план деятельности внутреннего аудита на отчетный период Руководитель ВА представляет на рассмотрение и утверждение Совету директоров Общества до начала отчетного периода. Вместе с планом деятельности Руководитель ВА может представить ресурсный план и бюджет, необходимый для реализации данного плана.

Утвержденный план деятельности внутреннего аудита доводится Руководителем ВА до сведения Генерального директора Общества;

3.3.2.проведение внутренних аудиторских проверок (далее - проверок) на основании утвержденного плана деятельности внутреннего аудита, а также внеплановых проверок (в случае такой необходимости).

3.3.3. проведение в пределах своих компетенций иных проверок, выполнение других заданий по запросу/поручению Совета директоров, Комитета по аудиту и/или исполнительных органов Общества;

3.3.4.проведение комплексной проверки (ревизий) деятельности Общества, которая выражается в документальной и физической проверке законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской (финансо­вой) отчетности;

3.3.5. предоставление консультаций Совету директоров, исполнительным органам и менеджменту Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

3.3.6. своевременное информирование Генерального директора о выявленных в ходе про­ве­дения проверок отклонениях и нарушениях в деятельности Общества, а также представление предложений по их устранению и рекомендаций по повышению эффективности управления Обществом;

3.3.7. осуществление мониторинга выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления по результатам проведенных внутренних аудитор­ских проверок.

3.3.8. содействие исполнительным органам Общества в расследовании недобросовестных/про­тивоправных действий работников Общества и третьих лиц;

3.3.9.информирование не реже одного раза в год Совета директоров и Генерального директора Общества о деятельности внутреннего аудита, в том числе по следующим вопросам:

- о целесообразности внесения изменений в Положение о политике в области организации и осуществления внутреннего аудита;

- подтверждение факта организационной независимости внутреннего аудита и отсутствия каких-либо фактов отрицательного воздействия на независимость и объективность;

- об ограничениях в необходимом объеме информации и ресурсах, а также о других обстоятельствах, которые могут оказать влияние на способность внутреннего аудита выполнять свои обязанности;

- представление к утверждению плана деятельности внутреннего аудита, ресурсного плана и бюджета внутреннего аудита, а также информации о существенных изменениях плана деятельности в течение отчетного периода;

- информирование о результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, включая:

- результаты выполнения отдельных внутренних аудиторских проверок с выводами об эффективности управления рисками и внутреннего контроля объекта аудита, корпоративного управления, о результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, информацию о позиции исполнительных органов Общества по поводу принятого риска, который, по мнению Руководителя ВА, может быть недопустимым для Общества;

- заключение об оценке надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления в Обществе;

- отчет о выполнении иных мероприятий, включенных в план деятельности внутреннего аудита;

3.3.10. взаимодействие с внешним аудитором Общества, а также другими лицами, осуществляющими проверки и оказывающими консультационные услуги в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

3.3.11. подготовка заключения внутреннего аудита, которое в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» относится к материалам, подлежащим предоставле­нию лицам, имеющим право на участие в Общем собрании акционеров Общества;

3.3.12. взаимодействие с подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита;

3.3.13. другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед внутренним аудитом в Обществе.

3.4.Результатом деятельности внутреннего аудита является объективная и независимая оценка (мнение аудитора)по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита, выраженная в форме отчетов, заключений, аналитических справок и т.п..

3.5. Потребителями результатов деятельности внутреннего аудита в Обществе являются:

- Совет директоров и исполнительные органы Общества, руководители по направлениям деятельности Общества, руководители структурных подразделений Общества, работники Общества в пределах их компетенции;

- внешние аудиторы (в части информации, необходимой при проведении аудита либо снижающей объем аудиторских процедур).

4. ПОДОТЧЕТНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. Внутренний аудит в Обществе должен быть независимым, что предполагает исключение любых условий, которые создают угрозу способности Руководителя ВА беспрепятственно выполнять свои обязанности.

Руководителя ВА должен быть объективным, то есть беспристрастно и непредвзято выполнять свои должностные обязанности и избегать конфликта интересов любого рода.

4.2. Руководителя ВА, в целях предотвращения конфликта интересов, обеспечения усло­вий независимости и объективности внутреннего аудита, функционально подотчетен Со­вету директоров Общества и административно Генеральному директору Общества.

4.2.1. Функциональная подотчетность Совету директоров Общества включает:

- утверждение Советом директоров Положения о политике в области организации и осуществления внутреннего аудита, иных внутренних нормативных документов, предусмотренных настоящим Положением;

- утверждение Советом директором Плана деятельности внутреннего аудита на отчетный период;

-утверждение Советом директоров бюджета на организацию и осуществление внутреннего аудита на отчетный период;

- получение Советом директоров от Руководителя ВА информации о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита в течение отчетного периода, в том числе обеспечение прямого доступа Руководителя ВА к Председателю Комитета по аудиту и (или) председателю Совета директоров по вопросам деятельности внутреннего аудита;

- принятие Советом директоров решения о назначении и освобождении от должности Руководителя ВА;

- утверждение Советом директоров условий трудового договора с Руководителем ВА, в том числе размера его заработной платы;

- рассмотрение Советом директоров предложений о применении поощрений и дисциплинарных взысканий в отношении Руководителя ВА;

- рассмотрение Советом директоров вопросов о наличии существенных ограничений полномочий Руководителя ВА или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита в Обществе;

- рассмотрение Советом директоров заключения Руководителя ВА о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления в Обществе.

4.2.2. Все вопросы, связанные с организацией и деятельностью внутреннего аудита, до представления их на утверждение или рассмотрение Совету директоров Общества предварительно направляются на рассмотрение Комитету по аудиту.

4.2.3. Административная подотчетность Генеральному директору Общества включает:

- выделение Руководителя ВА необходимых средств в рамках утвержденного Советом директоров бюджета внутреннего аудита;

- получение Генеральным директором от Руководителя ВА отчетов о деятельности внут­реннего аудита;

- оказание поддержки Руководителю ВА во взаимодействии с подразделениями Общества;

- администрирование политик и процедур деятельности внутреннего аудита.

4.3. Для обеспечения независимости и объективности внутреннего аудита в Обществе применяется разграничение полномочий и обязанностей внутреннего аудита от деятельности других структурных подразделений Общества, включая следующее:

- на Руководителя ВА не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением внутреннего аудита;

- отсутствие ограничения полномочий Руководителя ВА, в том числе при определении плана деятельности внутреннего аудита и объемов проводимых аудиторских проверок, прав доступа к документации, сотрудникам и активам Общества, ресурсных ограничений на осуществление внутреннего аудита;

- обеспечение объективности и независимости Руководителя ВА в целях предотвращения потенциальных и существующих конфликтов интересов и предвзятого отношения, включая запрет на проведение проверки тех областей, за которые аудитор нес ответственность в течение года, предшествующего проверке;

- ежегодное подтверждение Руководителя ВА факта организационной независимости внутреннего аудита Общества.

4.4. Совет директоров и Генеральный директор Общества обеспечивают исключение факторов, влекущих возникновение у Руководителя ВА конфликта интересов любого рода, в том числе вызванного такими обстоятельствами, как:

- совмещение Руководителя ВА управления функциональными направлениями деятельности Общества, обществ, контролирующих Общество, и (или) обществ подконтрольных Обществу, требующими принятия управленческих решений (включая членство в коллегиальных исполнительных органах);

- совмещение должности Руководителя ВА с должностью руководителя внутреннего аудита или руководителя структурного подразделения внутреннего аудита в обществах, контролирующих Общество, и (или) в обществах, подконтрольных Обществу;

- участие (членство) Руководителя ВА в органах управления Общества, обществ, контролирующих Общество, и (или) обществ, подконтрольных Обществу (в совете директоров и его комитетах).

5. ПОЛНОМОЧИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

5.1. Руководитель ВА вправе:

5.1.1. иметь доступ к Совету директоров Общества в лице председателя Комитета по аудиту и председателю Совета директоров, а также к Генеральному директору Общества;

5.1.2. требовать созыва заседания Совета директоров Общества;

5.1.3. участвовать в заседаниях Совета директоров, Комитета по аудиту, Правления Общества без права голоса по вопросам внутреннего аудита, кор­поративного управления, внутреннего контроля и управления рисками;

5.1.4. принимать участие без права голоса в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.) при условии сохранения баланса независимости, объективности и невовлеченности в операционную деятельность Общества;

5.1.5. запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации (в т.ч. в электронной форме) о деятельности Общества, необходимой для выполнения своих должностных обязанностей, делать копии соответствующих документов и осуществлять фото и видеофиксацию фактов хозяйственной жизни Общества;

5.1.6. взаимодействовать и получать необходимую помощи от руководителей и работников структурных подразделений Общества в рамках проведения проверок и осуществления иной деятельности внутреннего аудита;

5.1.7. в рамках выполнения проверок проводить интервью с исполнительными органами и работниками Общества;

5.1.8. привлекать по согласованию с Советом директоров Общества, сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках осуществления деятельности по внутреннему аудиту;

5.1.9. запрашивать и получать у исполнительных органов Общества любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей;

5.1.10. знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров и исполнительных органов Общества, в том числе требовать предоставления протоколов заседания Правления Общества;

5.1.11. доводить до сведения Совета директоров и исполнительных органов Общества предложения по улучшению существующих в Обществе систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита;

5.1.12. использовать информационные ресурсы и программное обеспечение Общества для целей внутреннего аудита;

5.1.13. осуществлять иные полномочия, предусмотренные трудовым договором и должностной инструкцией.

5.2. Руководитель ВА несет ответственность за:

- планирование внутреннего аудита;

- выполнение утвержденных планов деятельности внутреннего аудита;

- соблюдение общего порядка(методики) проведения проверок;

- качество и своевременность выполнения задач и функций внутреннего аудита;

- сохранность служебной информации;

- за разглашение информации, составляющей коммерческую тайну;

- искажение или сокрытие фактов хищений, злоупотреблений и (или) выявленных рисков;

- использование служебного положения в личных целях;

- своевременное, полное и объективное составление годового отчета о выполнении плана деятельности внутреннего аудита, о результатах оценки управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, а также отчетов по результатам внутренних проверок, заключения для общего собрания акционеров.

6. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ

6.1. Взаимодействие с аудитором Общества (внешним аудитором):

6.1.1.Руководитель ВА взаимодействует с аудитором Общества (внешним аудитором).

6.1.2.Руководитель ВА и аудитор Общества могут взаимодействовать, но не ограничиваясь, по вопросам:

- обсуждения планов деятельности внутреннего аудита и аудитора Общества с целью координации и минимизации двойной работы;

- обмена информацией о результатах оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля Общества в части контроля над подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- анализа эффективности внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков управления рисками и внутреннего контроля Общества над подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6.1.3 Результаты работы внутреннего аудита могут быть использованы аудитором Общества в рамках проведения процедур внешнего аудита. В этом случае аудитор Общества проводит предварительную оценку результатов работ внутреннего аудита согласно требованиям применимых стандартов аудита. Внутренний аудитор оказывает содействие аудитору Общества в проведении такой оценки.

6.1.4. Внутренний аудитор ежегодно информирует Совет директоров Общества об эффективности процесса внешнего аудита (включая эффективность координации деятельности внут­реннего и внешнего аудита).

6.2. Взаимодействие с Комитетом по аудиту:

6.2.1. Взаимодействие Руководителя ВА с Комитетом по аудиту осуществляется по вопросам, обусловленным задачами Комитета Совета директоров по аудиту, и регламентируется Положением о Комитете по аудиту.

6.2.2. Взаимодействие в частности осуществляется по вопросам:

- оценки условий осуществления в Обществе внутреннего аудита. Комитет по аудиту оценивает наличия всех необходимых внутреннему аудиту ресурсов, доступа к необходимой информации в Обществе, контролирует отсутствие ограничений или препятствий для выпол­нения функций внутреннего аудита в Обществе в соответствии с профессиональными стандар­тами аудиторской деятельности;

- оценки политики внутреннего аудита Общества, в том числе на предмет соответствия организации внутреннего аудита текущим потребностям Общества;

- оценки независимости и объективности внутреннего аудита.

6.2.3. Комитет по аудиту обеспечивает возможность обращения Руководителя ВА непосредственно к председателю и членам Комитета по аудиту и председателю Совета директоров Общества.

6.2.4. Все вопросы, связанные с организацией и деятельностью внутреннего аудита, до представления их на утверждение или рассмотрение Совету директоров Общества предварительно направляются на рассмотрение Комитету по аудиту, в том числе:

- проекты изменений в настоящее Положение или проект Положения в новой редакции;

- предложения о назначении (освобождении от должности) Руководителя ВА, о размере заработной платы Внутреннего аудитора, о ключевых показателях эффективности Руководителя ВА;

-ежегодный план деятельности и бюджет внутреннего аудита;

- ежегодные результаты внутренней оценки функции внутреннего аудита, проводимой Руководителем ВА в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита;

- результаты внешней оценки внутреннего аудита Общества.

6.2.5. В ходе проведения ежегодной оценки внутреннего аудита Комитет по аудиту проводит встречи с Руководителем ВА без присутствия представителей исполнительных органов управления Общества для обсуждения вопросов деятельности внутреннего аудита, рассматривает и оценивает ежегодный план деятельности внутреннего аудита, отчет о деятельности внутреннего аудита, а также оценивает роль и эффективность деятельности внутреннего аудита в области управления рисками и внутреннего контроля Общества.

6.3. Взаимодействие со структурными подразделениями Общества:

6.3.1. Планирование работы и выполнение своих функций Руководитель ВА осуществляет в тесном взаимодействии с руководством проверяемых структурных подразделений Общества, не вмешиваясь в оперативную деятельность структурных подразделений и осу­ществление руководством данных подразделений своих должностных обязанностей.

6.3.2. Менеджмент Общества должен способствовать обеспечению реализации функций и полномочий Руководителя ВА, предусмотренных настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

6.3.3. Недопустимы любые препятствия (ограничения) в осуществлении Руководителем ВА своих функ­ций и полномочий.

Нарушение сроков подготовки и предоставления документов и информации, запрошенных Руководителем ВА, может рассматриваться как препятствие (ограничение) в осуществлении Руководителем ВА своих функций и полномочий.

6.3.4. В случаях выявления фактов ограничения деятельности Руководителя ВА, Руководитель ВА оформляет акт об ограничении аудиторской деятельности, который является основанием для реализации следующих мер:

- привлечение лиц, допустивших такое ограничение, к дисциплинарной ответственности в соответствии с трудовым законодательством РФ и действующими в Обществе организационно-распорядительными документами;

- проведение в отношении лиц, допустивших такое ограничение, а также в отношении документов и информации, которые не были предоставлены, служебной проверки.

6.3.5. По результатам проверок Руководитель ВА направляет отчеты руководителям проверяемых структурных подразделений, соответствующим директорам по направлениям деятельности Общества, Генеральному директору и в Совет директоров Общества.

В отдельных случаях Руководитель ВА может принять решение о направлении отчета на рассмотрение Совету директоров без предварительного информирования Генерального директора и иных представителей менеджмента Общества (например, в случае обнаружения признаков мошенничества или заинтересованности лиц из исполнительного руководства, конфликта интересов).

В ходе внутренней аудиторской проверки могут подготавливаться промежуточные отчеты в целях информирования заинтересованных лиц о фактах, требующих незамедлительных действий (внимания), изменениях объема и содержания проверки, ходе выполнения проверки, если она выполняется длительное время. Использование промежуточных отчетов не отменяет необходимости подготовки и предоставления отчета по итогам проверки.

6.4. Взаимодействие с другими субъектами системы внутреннего контроля:

6.4.1. Руководитель ВА осуществляет взаимодействие с другими подразделениями Общества, которые в рамках своих полномочий проводят проверки эффективности управления рисками и внутреннего контроля во вверенных им областях или консультирование подразделений и работников Общества.

Руководитель ВА определяет круг таких подразделений, исходя из вида и объема информации, которая может быть ими предоставлена, характер которой позволяет Руководителю ВА использовать её при оценке надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления.

6.4.2. Руководитель ВА может принять решение использовать в своей деятельности результаты работы других подразделений Общества в следующих случаях:

- при оценке надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также оценке эффективности корпоративного управления, в областях, не входящих в сферу знаний и компетенций Руководителя ВА;

- для увеличения охвата областей при формировании заключения внутреннего аудита о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления по Обществу в целом;

- для минимизации двойной работы в течение отчетного периода при планировании и осуществлении деятельности, как Руководителя ВА, так и подразделений Общества при проведении проверок.

Для принятия такого решения Руководитель ВА разрабатывает критерии для оценки возможности полагаться на информацию и результаты работы других подразделений Общества, такие как:

- объективность соответствующего подразделения Общества, включая отсутствие у него конфликта интересов (или признаков конфликта);

- компетентность работников подразделения Общества;

- согласованное понимание терминологии, процедур и методов работы при проведении другими подразделениями Общества проверок и формировании их результатов.

6.5. Взаимодействие с государственными надзорными органами:

6.5.1. Руководитель ВА в рамках своей деятельности взаимодействует с государственными надзорными органами в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и соответствующими внутренними нормативными документами Общества, по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

7. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

7.1. Руководитель ВА осуществляет текущий (непрерывный) мониторинг и обеспечивает периодический анализ внутреннего аудита в целях соблюдения высоких стандартов деятельности внутреннего аудита в Обществе, прежде всего стандартов, соответствующих Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита Института внутренних аудиторов.

7.2. Один раз в год Руководитель ВА информирует исполнительные органы Общества и отчитывается перед Советом директоров о деятельности по исполнению программы оценки и повышения качества и ее результатах.

7.3. Программа оценки и повышения качества внутреннего аудита включает:

- текущий (непрерывный) мониторинг качества деятельности внутреннего аудита;

- периодические внутренние и внешние оценки качества всего спектра деятельности внутреннего аудита.

7.4. Если в рамках текущего (непрерывного) мониторинга или по результатам оценки (внутренней и внешней) качества выявляются недостатки в деятельности внутреннего аудита, Руководитель ВА разрабатывает план по устранению таких недостатков и отслеживает эффективность и своевременность его выполнения.

7.5. Текущий (непрерывный) мониторинг качества внутреннего аудита включает текущий самоанализ и оценку качества деятельности внутреннего аудита.

7.6.Внешняя оценка деятельности внутреннего аудита проводится один раз в пять лет с целью получения Руководителя ВА, исполнительными органами, Советом директоров Общества и другими заинтересованными сторонами независимого мнения о качестве внутреннего аудита и возможности полагаться на заключение внутреннего аудита об оценке надежности и эффективно­сти управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления в Обществе.

8. НОРМАТИВНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

8.1.Руководитель ВА, в развитие настоящего Положения, обеспечивает разработку внутренних нормативных документов в области внутреннего аудита, которые способствуют достижению целей и задач внутреннего аудита в Обществе.

8.2. Структура внутренних нормативных документов Общества в области внутреннего аудита включает, в том числе:

– настоящее Положение;

– Должностную инструкцию внутреннего аудитора Общества ,утверждаемую Генеральным директором по согласованию с Советом директоров Общества;

В Обществе могут разрабатываться и вводиться в действие иные внутренние нормативные документы в целях регламентации и методологического обеспечения деятельности внутреннего аудита в Обществе.