

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета Директоров
ПАО “Осколивест”.
Протокол №1/19 от 01.02.2019

ПОЛОЖЕНИЕ
О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ
Публичного акционерного общества
“Осколивест”

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Положение о внутреннем аудите (далее – Положение) Публичного акционерного общества «Осколивест» (далее – ПАО «Осколивест», Общество) является внутренним нормативным документом Общества, определяющим цели, задачи, внутреннего аудита в ПАО «Осколивест» а также полномочия и ответственность лиц, осуществляющих внутренний аудит.

1.2. Внутренний аудит в Обществе осуществляется внутренним аудитором.

1.3. Утверждение кандидатуры на должность внутреннего аудитора или определение юридического лица для заключения договора об осуществлении внутреннего аудита и условий договора с ним, в том числе размера его вознаграждения, осуществляется советом директоров Общества.

1.4. Положение, а также все изменения и дополнения к нему утверждаются Советом директоров Общества в соответствии с его компетенциями, определенными Уставом Общества. Внутренний аудитор вправе периодически рассматривать вопрос о необходимости внесения изменений в Положение и представляет свои предложения Совету директоров Общества.

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.1. Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций Совету директоров и исполнительным органам Общества, направленной на совершенствование и повышение эффективности управления Обществом. Внутренний аудит создан с целью систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля.

2.2. Задачи внутреннего аудита включают в себя:

- содействие исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля Общества;

- координацию деятельности с внешним аудитором;

- подготовку и предоставление Совету директоров и исполнительным органам Общества отчётов по результатам деятельности внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля);

- проверку соблюдения членами исполнительных органов Общества его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации, соблюдения требований кодекса этики Общества.

2.2.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает:

- проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

- проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов общества соответствуют поставленным целям;

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

- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;

- оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;

- проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;

- проверку обеспечения сохранности активов;

- проверку соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества.

2.2.2. Оценка эффективности системы управления рисками включает:

- проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);

- проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;

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

- проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

2.3. Для решения поставленных задач и достижения целей внутренний аудит осуществляет следующие функции:

- проведение внутренних аудиторских проверок (далее - проверок);
- проведение комплексной проверки (ревизий) деятельности объектов аудита, которая выражается в документальной и физической проверке законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчётности;
- проведение анализа объектов аудита в целях исследования отдельных сторон деятельности и оценки состояния определенной сферы объектов аудита;
- предоставление консультаций исполнительным органам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля (при условии сохранения независимости и объективности деятельности внутреннего аудита);
- осуществление мониторинга выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию системы внутреннего контроля, разработанных руководителями объектов аудита по результатам проверок;
- осуществление последующего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- содействие исполнительным органам Общества в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников Общества и третьих лиц;
- разработка и актуализация внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (методологии внутреннего аудита);
- разработка плана деятельности внутреннего аудита на период, определяющего приоритеты деятельности внутреннего аудита (как правило, на ежегодной основе);
- подготовка и предоставление Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества отчёта по результатам деятельности внутреннего аудита;
- координация деятельности с внешним аудитором Общества;
- взаимодействие с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками и внутреннего контроля;
- другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед Внутренним аудитором в Обществе.

3. ПОДОТЧЁТНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1. Для обеспечения независимости внутреннего аудита его функциональная и административная подотчётность разграничены. Функционально Внутренний аудитор подчиняется Совету директоров, а административно – Генеральному директору Общества.

3.1.1. Совет директоров в рамках компетенций, установленных Уставом Общества, осуществляет:

- утверждение политики в области внутреннего аудита (Положение о внутреннем аудите);
- утверждение плана деятельности и бюджета Внутреннего аудитора;
- утверждение Внутреннего аудитора Общества и прекращения его полномочий;
- определение условий вознаграждения Внутреннего аудитора, а также других условий договора с ним.

3.1.2. Генеральный директор Общества в рамках полномочий осуществляет администрирование деятельности Внутреннего аудитора в том числе:

- обеспечивает выделение необходимых средств в рамках утвержденного Советом директоров бюджета внутреннего аудита;
- получает отчёты о деятельности Внутреннего аудитора;
- оказывает поддержку во взаимодействии со структурными подразделениями Общества;
- администрирует реализацию настоящего Положения и процедур деятельности Внутреннего аудитора;
- предлагает Совету директоров кандидатуру Внутреннего аудитора для рассмотрения и утверждения;
- даёт предложения в план деятельности Внутреннего аудитора;
- осуществляет иные необходимые действия, обеспечивающие эффективную организацию деятельности Внутреннего аудитора в рамках своих полномочий и компетенций.

3.1.3. Внутренний аудитор:

- информирует Совет директоров и исполнительные органы Общества о существенных недостатках систем внутреннего контроля, управления рисками;
- отчитывается перед Советом директоров Общества о деятельности Внутреннего аудитора;
- информирует Совет директоров, исполнительные органы о результатах проведенных внутренних аудитов путём предоставления соответствующих отчётов (включающих выявленные существенные риски, недостатки систем внутреннего контроля, управления рисками, с указанием причин возникновения недостатков и предоставлением предложений по их устранению) о результатах и качестве выполнения мероприятий (корректирующих действий), осуществлённых по результатам проведенных внутренних аудитов;

- обеспечивает вынесение на рассмотрение Совета директоров вопросов о существенных ограничениях полномочий внутреннего аудита или иных ограничениях, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;

- осуществляет иные действия, обеспечивающие функциональную подотчётность Внутреннего аудитора Совету директоров и административную подотчётность Единоличному исполнительному органу Общества.

3.1.4. Обеспечение независимости и объективности Внутреннего аудитора осуществляется через:

1) прямой доступ Внутреннего аудитора к Совету директоров и Единоличному исполнительному органу;

2) отсутствие ограничения полномочий внутреннего аудита, в том числе при определении плана деятельности Внутреннего аудитора и объемов проводимых аудиторских проверок, прав доступа к документации, работникам и активам Общества, ресурсных ограничений на осуществление внутреннего аудита;

3) обеспечение индивидуальной объективности и независимости внутреннего аудитора посредством проведения мероприятий, направленных на предотвращение потенциальных и существующих конфликтов интересов и предвзятого отношения.

4. ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. Внутренний аудитор уполномочен:

- принимать участие в заседаниях Совета директоров на правах слушателя;

- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчётами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров;

- получать беспрепятственный и неограниченный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям, информационным системам и ресурсам, а также другой информации о деятельности Общества в рамках выполнения своих должностных обязанностей при условии соблюдения требований законодательства Российской Федерации;

- использовать информационные ресурсы и программное обеспечение для целей внутреннего аудита;

- взаимодействовать в установленном в Обществе порядке с работниками Общества и получать от них необходимую помощь и информацию для осуществления деятельности Внутреннего аудитора;

- привлекать в установленном в Обществе порядке работников Общества и сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках осуществления деятельности Внутреннего аудитора;

- доводить до сведения Совета директоров и Единоличного исполнительного органа Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита;

- разрабатывать и вносить предложения заинтересованным сторонам по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации Внутреннего аудитора;

- принимать участие в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и исключения вовлеченности в операционную деятельность Общества;

- взаимодействовать и осуществлять координацию деятельности с внешним аудитором Общества;

- взаимодействовать с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками и внутреннего контроля;

- осуществлять иные права и полномочия в соответствии с законодательством Российской Федерации и внутренними нормативными документами Общества.

5. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

5.1. Внутренний аудитор в рамках возложенных на него полномочий отвечает за:

- эффективную организацию деятельности Внутреннего аудитора и выполнение им утвержденных планов деятельности;

- обеспечение при проведении внутреннего аудита соблюдения требований законодательства Российской Федерации, Устава, решений Общего собрания акционеров, Совета директоров, правил трудовой дисциплины, принципов независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе;

- мониторинг факторов, отрицательно влияющих на свою организационную независимость и индивидуальную объективность, в том числе не допускает:

1) проведения внутренних аудитов тех областей деятельности, за которые он несет ответственность в течение одного года, предшествующего внутреннему аудиту;

2) принятия участия во внутренних аудитах и иных заданиях в случае наличия финансовой, имущественной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности объектов внутреннего аудита.

5.2. В случае возникновения факторов, отрицательно влияющих на организационную независимость и индивидуальную объективность Внутреннего аудитора, что может быть связано с личным конфликтом интересов, ограничениями объема аудита, правами доступа к документации, работникам, активам и ограничениями в ресурсах, в том числе

финансировании (но не ограничивается этим), Внутренний аудитор инициирует вынесение на заседание Совета директоров вопроса о рассмотрении существенных ограничений полномочий Внутреннего аудитора или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита в установленном законодательством и внутренними документами Общества порядке.

5.3. Ответственность Внутреннего аудитора определяется условием договора с ним, организационно-структурными и иными внутренними нормативными документами Общества и включает в себя (но не ограничивается) ответственность за некачественное и несвоевременное выполнение возложенных на него задач и функций, невыполнение требований трудовой дисциплины, утерю и порчу материальных ценностей, документов, разглашение сведений, составляющих охраняемую законами Российской Федерации и внутренними нормативными документами Общества тайну.

6. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ

6.1. В целях эффективной реализации функции внутреннего аудита и выполнения требований законодательства Российской Федерации Внутренний аудитор в рамках полномочий, определенных разделом 4 настоящего Положения, взаимодействует со следующими заинтересованными сторонами:

- с Советом директоров, Генеральным директором Общества, в том числе через механизм подотчётности внутреннего аудита, определённый разделом 3 Положения;
- с внешним аудитором Общества;
- с государственными надзорными органами;

6.2. Внутренний аудитор взаимодействует с иными заинтересованными сторонами по вопросам, входящим в компетенцию Внутреннего аудитора.