

Публичное акционерное общество
«Завод «Ладога»

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
ПАО «Завод «Ладога»
(протокол № 11/20 от 08.12.2020.)

ПОЛОЖЕНИЕ
о внутреннем аудите
в Публичном акционерном обществе
«Завод «Ладога»

Введено в действие с 09.12.2020,
приказом
Генерального директора
от 09.12.2020, № 167

Город Кировск
Ленинградская область
2020

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Положение о внутреннем аудите (далее - Положение) разработано в интересах исключительно самого Публичного акционерного общества «Завод «Ладога» (сокращенное наименование: ПАО «Завод «Ладога», далее по тексту — Общество), является внутренним нормативным документом, определяющим цели, задачи, полномочия и ответственность внутреннего аудита в Обществе.

1.2. Положение о внутреннем аудите устанавливает статус внутреннего аудита в Обществе, характер административной и функциональной подотчетности, объем и содержание деятельности внутреннего аудита, право доступа к информации, взаимодействие с внешним аудитором и другими субъектами системы внутреннего контроля, с сотрудниками подразделений Общества при осуществлении деятельности по внутреннему аудиту, порядок контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита.

1.3. С учетом организационно-функциональной структуры в Обществе внутренний аудит осуществляется главным аудитором Общества. Решение о назначении на должность, освобождение от должности главного аудитора Общества, а также об утверждении условий трудового договора с главным аудитором Общества принимается Советом директоров Общества.

1.4. Настоящее Положение, а также изменения и дополнения к Положению, утверждаются решением Совета директоров Общества, вводятся в действие приказом Генерального директора Общества в соответствии с уставом и внутренними нормативными документами Общества. Разработка и подготовка предложений по внесению изменений и дополнений в Положение возлагается на главного аудитора Общества.

1.5. Инициаторами внесения изменений и дополнений в Положение являются Совет директоров Общества, исполнительные органы управления Общества, главный аудитор Общества.

1.6. Изменения или дополнения вносятся в Положение при возникновении условий (событий), которые оказывают существенное влияние на деятельность внутреннего аудита Общества, в том числе:

- изменение целей, задач и функций внутреннего аудита;
- изменение полномочий и возникновение существенных ограничений в деятельности внутреннего аудита;
- необходимость внесения изменений в Положение по результатам оценки качества деятельности внутреннего аудита;
- существенные изменения в деятельности и структуре Общества.

2. ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Аудиторские доказательства - совокупность данных, используемых для формулирования выводов по результатам проверки в соответствии с целями проведения проверки.

Аудиторский отчет — документ, представляющий официальные результаты проведения аудита, с указанием выводов, заключений и рекомендаций. Аудиторский отчет содержит общее мнение главного аудитора Общества в отношении эффективности и достаточности системы внутреннего контроля в проверенных областях или процессах

Аудиторские процедуры - совокупность профессиональных действий главного аудитора Общества, направленных на сбор аудиторских доказательств для достижения целей проверки.

Внеплановые проверки - внутренние аудиторские проверки вне рамок плана-графика деятельности внутреннего аудита, проводимые в соответствии с поручением инициаторов проверки.

Внутренний аудит — деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества. Внутренний аудит призван содействовать достижению поставленных целей Общества, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и управления в Обществе.

Внутренние аудиторские проверки — комплекс мероприятий, проводимых главным аудитором Общества, для изучения и анализа финансово-хозяйственной деятельности компании с целью формулирования мнения (вывода) о надежности и эффективности системы или отдельных процедур внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

Внутренний контроль — это процесс, являющийся составной частью всех процессов осуществляемых в Обществе, посредством которого исполнительные органы управления Общества и акционеры получают разумную степень уверенности в том, что Общество, соблюдая действующее законодательство РФ, устав и внутренние нормативные документы, достигнет поставленных целей наиболее эффективным образом, отчетность Общества достоверна и полностью отражает все факты хозяйственной жизни. Система внутреннего контроля осуществляется на всех уровнях управления Обществом, при участии всего персонала.

Инициаторы проверок – Совет директоров Общества, Генеральный директор Общества, иные лица, если это предусмотрено уставом и внутренними нормативными документами Общества.

Корпоративное управление - понятие, охватывающее систему взаимоотношений между исполнительными органами управления Общества, Советом директоров Общества, акционерами и другими заинтересованными сторонами. Корпоративное управление является инструментом для определения целей Общества и средств достижения этих целей, а также обеспечения эффективного контроля за деятельностью Общества со стороны акционеров и других заинтересованных сторон.

Объект аудита - процессы, функции, планы, мероприятия, проекты, инициативы, структурные подразделения Общества и прочие бизнес-единицы.

План-график проведения проверок – документ, определяющий области, описание, цели и время проведения внутренних аудиторских проверок в течение календарного года.

Риск — потенциальное событие в будущем, наступление которого может оказать негативное влияние на достижение целей Общества. Риск измеряется путем оценки последствий и вероятности наступления события.

Система управления рисками – это элемент системы внутреннего контроля Общества, являющейся частью общего процесса корпоративного управления, который представляет собой механизмы и инструменты, обеспечивающие организационные меры и структуру для разработки, внедрения, мониторинга, пересмотра и постоянного улучшения процессов управления рисками Общества;

3.НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

3.1. При подготовке Положения использованы следующие документы:

- Федеральный закон «Об акционерных обществах» (Об АО) от 26.12.1995 N 208-ФЗ;
- Федеральный закон от 06.12.2011 №402 «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 25.12.2008 №273 «О противодействии коррупции»;
- Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»;
- Кодекс корпоративного управления Российской Федерации (Письмо Банка России от 10 апреля 2014 г. № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»);
- Положение Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах»;
- Рекомендации Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (письмо Минфина РФ от 26.12.2013 N 07-04-15/57289);
- Приказ Росимущества от 20.03.2014 № 86 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы Комитетов по аудиту Совета директоров в акционерном обществе с участием Российской Федерации»;
- Приказ Росимущества от 04.07.2014 № 249 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации»;
- Международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов, принятые международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита);
- Концепция и приложения COSO «Внутренний контроль. Интегрированная модель» (2013 г.);
- Концепция COSO «Руководство по мониторингу системы внутреннего контроля» (2009);
- Концепция COSO «Управление рисками организаций. Интегрированная модель» (2004 г.);
- Международный стандарт ГОСТ Р ИСО 31000-2019 Менеджмент риска. Принципы и

руководство (Приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 10 декабря 2019 г. N1379-ст).

- Учредительные и организационно-распорядительные документами Общества;
- Кодекс этики и служебного поведения работников Общества, утвержденного решением Совета директоров, протокол № б/н от 24.11.2014г;
- Инструкции и стандарты системы менеджмента качества (далее СМК), внедренными в соответствии с требованиями ГОСТ ISO 9001-2011, ГОСТ РВ 0015-002-2012, ГОСТ РВ 0015-002-2012, ГОСТ Р ИСО 9001-2015.

4. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. Внутренний аудит в Обществе организован для систематической и независимой оценки надежности и эффективности системы корпоративного управления в Обществе, внутреннего контроля и управления рисками.

4.2. Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров Общества и исполнительным органам управления Общества в повышении эффективности управления, совершенствовании финансово-хозяйственной деятельности Общества, путем последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

4.3. Совет директоров Общества определяет политику в области организации внутреннего аудита, отражающую основные принципы построения внутреннего аудита, ее управления и координации, степень полноты на соответствие общепризнанным практикам и стандартам деятельности в области внутреннего аудита. Задачи внутреннего аудита определяются с учетом имеющихся ресурсов, особенностей и приоритетов деятельности Общества

4.4. Совет директоров Общества осуществляет периодическую оценку соответствия целей и задач, определенных в настоящем Положении, целям и задачам поставленным перед внутренним аудитом исполнительными органами управления Общества, рассмотрение результатов такой оценки и принимают решение о необходимости внесения соответствующих изменений и дополнений в Положение.

4.5. Для достижения целей внутренний аудит решает поставленные перед ним в Обществе задачи по следующим основным направлениям:

4.5.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля (далее по тексту - СВК):

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

проверка обеспечения достоверности бухгалтерской, финансовой, статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;

определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами управления Общества для анализа степени исполнения или достижения поставленных целей;

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

оценка результатов внедрения мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля на всех уровнях управления Общества;

проверка эффективности и целесообразности использования ресурсов;

проверка обеспечения сохранности активов;

проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации, устава и внутренних нормативных документов Общества.

4.5.2. Оценка СВК осуществляется в соответствии с принципами и подходами, изложенными в общепринятых концепциях и практиках работы в области внутреннего контроля, в том числе приведенных в настоящем Положении, а также нормативных документах Российской Федерации и иных регуляторов, применимых к Обществу.

4.6. Оценка эффективности системы управления рисками (далее по тексту - СУР):

проверка достаточности и зрелости элементов СУР для эффективного управления рисками: цели и задачи, инфраструктура, включая организационную структуру, средства автоматизации и т.п.,

организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках СУР, отчетность;

проверка полноты выявления и корректности оценки рисков исполнительных органов управления Общества на всех уровнях;

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

проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (в т.ч. выявленных по результатам проверок нарушений, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств и в других случаях).

4.7. Оценка корпоративного управления (далее по тексту- КУ):

проверка соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

проверка порядка постановки целей Общества и контроля их достижения

проверка уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам управления рисками и внутреннего контроля) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;

проверка обеспечения прав акционеров и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

проверка процедур раскрытия информации о деятельности Общества.

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

разработка ежегодного плана деятельности внутреннего аудита и плана-графика проведения внутренних аудиторских проверок объектов аудита;

проведение плановых и иных проверок деятельности объектов аудита, документальная и физическая проверка законности, достоверности и правильности совершенных финансовых и хозяйственных операций, их отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности, выполнение прочих заданий по запросу либо поручению Совета директоров Общества и исполнительных органов управления Общества в пределах компетенции;

проведение анализа объектов аудита в целях исследования отдельных сторон деятельности и оценки состояния определенной сферы объектов аудита;

предоставление консультаций исполнительным органам управления Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, при условии сохранения независимости и объективности деятельности внутреннего аудита;

осуществление мониторинга выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию СВК, разработанных руководителями объектов аудита по результатам проверок;

осуществление последующего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

содействие исполнительным органам управления Общества в расследовании недобросовестных или противоправных действий сотрудников Общества и третьих лиц;

разработка и актуализация внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита;

подготовка и предоставление совету директоров Общества и исполнительным органам управления Общества отчетных документов по результатам деятельности внутреннего аудита;

координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

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

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

5. ПОДОТЧЕТНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

5.1. Независимость оценки внутреннего аудита Общества достигается путем разграничения функциональной и административной подотчетности главного аудитора Общества.

5.2. Главный аудитор Общества функционально подотчетен Совету директоров Общества, а административно - единоличному исполнительному органу Общества в лице Генерального ди-

ректора.

5.3. Функциональное подчинение главного аудитора Совету директоров Общества, означает:

5.3.1. Утверждение решением Совета директоров Общества Положения, определяющего цели, задачи и полномочия внутреннего аудита, а также утверждение внесенных в него изменений и дополнений;

5.3.2. Утверждение плана деятельности внутреннего аудита;

5.3.3. Получение информации о ходе выполнения плана деятельности и об осуществлении внутреннего аудита, включая результаты отдельных проверок, результаты мониторинга выполнения планов мероприятий, разработанных руководителями объектов аудита по результатам проверок, существенные недостатки СУР, СВК и КУ, отчет о деятельности внутреннего аудита (не реже 2-х раз в год), отчет в рамках программы оценки и повышения качества внутреннего аудита, результаты внутренней и внешней оценки функции внутреннего аудита и утверждение плана мероприятий по совершенствованию внутреннего аудита;

5.3.4. Рассмотрение существенных ограничений полномочий главного аудитора Общества или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

5.4. Административное подчинение главного аудитора Генеральному директору Общества означает:

5.4.1. Согласование и введение в действие своим приказом Положения, определяющего цели, задачи и функции внутреннего аудита, а также согласование и введение в действие внесенных в него изменений и дополнений;

5.4.2. Согласование плана-графика проведения проверок главного аудитора Общества;

5.4.3. Получение и рассмотрение отчетов о деятельности главного аудитора Общества;

5.4.4. Оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества;

5.4.5. Администрирование политик и процедур деятельности главного аудитора Общества;

5.5. Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других подразделений Общества, в том числе в части функционирования системы внутреннего контроля. Внутренний аудит не может дублировать функцию внешнего аудита.

5.6. Главный аудитор Общества представляет Совету директоров Общества, на рассмотрение и утверждение, а Генеральному директору Общества на рассмотрение и согласование следующие документы:

- план деятельности внутреннего аудита на год.
- план- график аудиторских проверок на текущий год;
- отчеты по проведенным плановым и внеплановым аудиторским проверкам;
- дважды в год (не позднее 10 июля и 20 января) отчеты о ходе выполнения плана деятельности;
- ежегодный отчет о деятельности и реестр проведенных проверок;
- ежегодный отчет по проведению оценки системы управления рисками, с выработкой рекомендаций о повышении эффективности СУР и об устранении существенных несоответствий и недостатков в СУР;
- информацию о контроле, мониторинге, результатах и качестве выполнения мероприятий, разработанных по результатам проведенных проверок;
- информацию о недостатках систем внутреннего контроля, управления рисками, а также рекомендации по улучшению существующих систем;

6. ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

6.1. Полномочия главного аудитора Общества при осуществлении деятельности по внутреннему аудиту включают, но не ограничиваются, нижеследующими:

6.1.1. Созыв заседания Совета директоров Общества по вопросам внутреннего аудита, внутреннего контроля и управления рисками;

6.1.2. Отсутствие ограничения полномочий главного аудитора Общества при формировании плана деятельности внутреннего аудита, определении объектов аудита и объемов проводимых аудиторских проверок;

6.1.3. Доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации о деятельности Общества, с правом делать копии документов, в рамках выполнения своих должностных обязанностей;

6.1.4. Участие в заседаниях Совета директоров Общества по вопросам внутреннего аудита, внутреннего контроля и управления рисками;

6.1.5. Получение необходимой помощи сотрудников подразделений Общества, в которых проводится аудит, а также помощь сотрудников других подразделений Общества;

6.1.6. Изучение и оценка любых документов, запрашиваемых в ходе выполнения аудиторских заданий и направление этих документов и (или) соответствующей информации Совету директоров Общества и Генеральному директору Общества;

6.1.7. Доведение до сведения Совета директоров Общества и Генерального директора Общества предложений по улучшению существующих процессов, систем, политик, процедур, методов ведения деятельности, решений по любым вопросам, относящимся к внутреннему аудиту;

6.1.8. Использование информационных ресурсов и программного обеспечения Общества для целей внутреннего аудита;

6.1.9. Привлечение в случае необходимости сторонних экспертов, внешних исполнителей и аутсорсинговых компаний для решения отдельных задач (выполнения аудиторских заданий) в рамках осуществления деятельности по внутреннему аудиту;

6.1.10. Участие в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества, при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в хозяйственную деятельность Общества;

6.1.11. Разработка и внесение предложений по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации главного аудитора Общества;

6.1.12. Другие права и полномочия, в соответствии с законодательством РФ, уставом и нормативными документами Общества.

6.2. Ограничения деятельности главного аудитора Общества заключаются в следующем:

6.2.1. Выполнять какие-либо функциональные обязанности в Обществе, связанные с участием в практической реализации финансово-хозяйственной деятельности Общества;

6.2.2. Руководить действиями сотрудников других подразделений Общества, за исключением случаев, когда эти сотрудники назначены участвовать в выполнении аудиторского задания;

6.2.3. Участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности оценки или восприниматься как наносящая такой ущерб;

6.2.4. Использовать конфиденциальную информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим законодательству РФ, уставу и нормативными документами Общества.

6.2.5. Принимать в подарок что-то, что могло бы нанести ущерб профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб;

6.3. Главный аудитор Общества в своей работе руководствуется Кодексом этики и служебного поведения работников Общества, профессиональных стандартов внутреннего аудита.

6.4. Разграничение полномочий и обязанностей главного аудитора Общества от деятельности других структурных подразделений Общества заключается в невозможности возложения на главного аудитора Общества функций и процедур, не связанных с осуществлением внутреннего аудита.

7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

7.1. Ответственность главного аудитора Общества за некачественное и несвоевременное выполнение возложенных на него обязанностей, задач и функций, неисполнение трудовой дисциплины, утерю и порчу материальных ценностей и документов, разглашение сведений, составляющих государственную тайну или коммерческую тайну Общества, определяется настоящим Положением, трудовым договором, должностной инструкцией, внутренними нормативными документами Общества и действующим законодательством РФ.

7.2. Условия, которые должны соблюдаться главным аудитором Общества в целях исключения возникновения конфликта интересов:

7.2.1. Недопустимость проверки тех областей деятельности, за которые он несет ответственность в течение года, предшествующего проверке;

7.2.2. Недопустимость принятия участия в проверках и иных заданиях в случае наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности проверяемых объектов аудита и т.д.

7.2.3. Обязательное и незамедлительное информирование Совета директоров Общества о наличии конфликта интересов или ограничении полномочий внутреннего аудита.

8. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

8.1. Главный аудитор Общества, при осуществлении своей деятельности в области внутреннего аудита, взаимодействует:

8.1.1. С внешним аудитором Общества — осуществляет переписку, обменивается сведениями и документами, при условии соблюдения профессиональных стандартов внешнего и внутреннего аудита и внутренних нормативных документов Общества;

8.1.2. С другими участниками системы внутреннего контроля Общества - проводит совместные мероприятия и проверки, обменивается сведениями и документами, осуществляет мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности при условии соблюдения профессиональных стандартов внутреннего аудита и внутренних нормативных документов Общества;

8.1.3. С государственными надзорными органами — осуществляет переписку, при условии соблюдения профессиональных стандартов внутреннего аудита и внутренних нормативных документов Общества.

9. ПЛАНИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

9.1. План деятельности внутреннего аудита включает плановые проверки и прочие мероприятия внутреннего аудита. Главный аудитор Общества составляет план деятельности внутреннего аудита на ежегодной основе.

9.2. План деятельности внутреннего аудита разрабатывается по результатам оценки рисков Общества с использованием информации и запросов, полученных от Совета директоров Общества и исполнительных органов Общества и состоит из следующих основных этапов:

- определение или актуализация перечня объектов аудита Общества;
- проведение или использование результатов оценки рисков;
- ранжирование объектов аудита по уровню рисков с учетом дополнительных факторов;
- формирование плана внутренних аудиторских проверок объектов аудита с учетом уровня рисков (риск-ориентированного плана), поручений или запросов исполнительных органов управления Общества и Совета директоров Общества, плана-графика проведения работ;
- последующий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью и других мероприятий внутреннего аудита.

9.3. Перечень объектов аудита определяется главным аудитором Общества и корректируется с учетом изменений в деятельности Общества (появление новых проектов, формирование новых подразделений и т.д.).

9.4. Для целей разработки риск-ориентированного плана деятельности внутреннего аудита используются результаты оценки рисков Общества, проведенной исполнительными органами управления Общества в рамках СУР.

9.5. Решение об использовании результатов оценки рисков Общества принимает главный аудитор Общества и, с учетом имеющихся ресурсов, может предусмотреть проведение дополнительного анализа данной информации (в том числе проанализировать полноту выявленных рисков, качество описания и оценки рисков, эффективность процессов, используемых исполнительными органами управления Общества для мониторинга и отчетности по рискам и проч.).

9.6. В случае, если полученной от исполнительных органов управления Общества информации о рисках недостаточно, либо информация не предоставлена, главный аудитор Общества осуществляет анализ рисков объектов аудита самостоятельно.

9.7. На основании результатов оценки рисков, главным аудитором Общества осуществляется соотнесение выявленных рисков и объектов аудита. Объекты аудита ранжируются по уровню риска на группы с высоким, средним и низким уровнем. Методики ранжирования и перечень дополнительных факторов, используемых для ранжирования, определяются главным аудитором самостоятельно. К основным дополнительным факторам относятся: существенность влияния объекта аудита на результаты деятельности Общества, время, прошедшее с последней проверки, результаты предыдущей проверки данного объекта аудита, численность сотрудников, текучесть руководителей высшего и среднего звена, изменения в деятельности объекта и проч.

9.8. При планировании внутреннего аудита главным аудитором Общества учитывается бюджет времени на выполнение следующих основных мероприятий:

- консультирование исполнительных органов управления Общества по вопросам управления рисками;

внутреннего контроля и корпоративного управления;

- разработка и актуализация внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита;

- подготовка плановых и отчетных документов по деятельности внутреннего аудита;

- осуществление мониторинга выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию СВК, разработанных руководителями объектов аудита по результатам проверок;

- содействие исполнительным органам управления Общества в расследовании недобросовестных либо противоправных действий сотрудников Общества и третьих лиц;

- взаимодействие с внешним аудитором, со структурными подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита;

- повышение профессиональной квалификации главного аудитора Общества.

9.9. На основании данных об общем количестве времени на выполнение плановых проверок и прочих мероприятий внутреннего аудита и данных об общем доступном фонде времени на реализацию плана, главный аудитор Общества определяет достаточность или дефицит внутренних ресурсов.

9.10. В случае, если внутренние ресурсы не позволяют осуществить все аудиторские проверки и прочие мероприятия, указанные в плане, главный аудитор Общества информирует Совет директоров Общества и Генерального директора Общества о возникших трудностях в реализации плановых и прочих мероприятий для принятия решения по их устранению.

10. ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ ПРОВЕДЕНИЯ ПЛАНОВЫХ ПРОВЕРОК

10.1. Плановые проверки проводятся главным аудитором Общества на основании ежегодного согласованного Генеральным директором и утвержденного Советом директоров Общества плана деятельности внутреннего аудита. Главный аудитор Общества осуществляет свою работу исключительно в соответствии с планом деятельности внутреннего аудита. Использование внутреннего аудита для целей не предусмотренных планом деятельности не допускается. Дополнения и изменения в план деятельности внутреннего аудита вносятся решением Совета директоров Общества по предложению Генерального директора Общества, ревизионной комиссии Общества, Совета директоров Общества, главного аудитора Общества.

10.2. Проведение плановых аудиторских проверок состоит из нескольких этапов:

10.2.1. Планирование и подготовка программы проверки;

10.2.2. Проведение проверки;

10.2.3. Подготовка отчета, содержащего выводы и рекомендации по итогам проверки;

10.2.4. Контрольные операции по результатам аудита, предоставление консультаций;

10.2.5. Мониторинг выполнения плана мероприятий, разработанного по результатам проверки.

10.3. На подготовительном этапе, до начала проведения каждой проверки, осуществляется планирование и формирование программы проверки, которая включает следующие пункты:

10.3.1. Цель проверки;

10.3.2. Содержание и период проверки;

10.3.3. Объем информации и аудиторских процедур, используемых для достижения целей проверки. Перечень информации, запрашиваемый у руководителя объекта аудита, зависит от особенностей и характера проверки;

10.3.4. Время на проведение проверки.

10.4. В ходе выполнения аудиторских процедур при проведении проверки объекта аудита проводятся наблюдения, фиксируются недостатки системы управления рисками и внутреннего контроля, формируются выводы, рекомендации, проводятся другие мероприятия в соответствии с целями проверки.

10.5. К основным аудиторским процедурам при проведении проверки относятся:

10.5.1. Сопоставление текущего и целевого состояния объекта аудита и определение расхождений;

10.5.2. Выявление недостатков и нарушений, допущенные в ходе деятельности объекта аудита;

10.5.3. Формулирование выводов, указывающих на соответствие или расхождение целевого и текущего состояния объекта аудита;

10.5.4. Предоставление рекомендаций по устранению выявленных недостатков и нарушений.

10.6. Для подтверждения текущего состояния объекта проверки в части процедур внутреннего аудита

главный аудитор Общества собирает достаточное количество надежных аудиторских доказательств. К аудиторским доказательствам относятся:

10.6.1. Копии подтверждающих документов, в том числе первичные учетные, финансовые документы, договорная переписка, заявки, письма, договоры, контракты, протоколы и т.п.;

10.6.2. Выгрузки из ИТ-систем;

10.6.3. Служебные записки, письменные разъяснения и объяснения и т.п.;

10.6.4. Документация, сформированная в ходе выполнения аудиторских процедур (результаты инвентаризации, протоколы осмотров, расчеты, аналитические таблицы и т.п.);

10.6.5. Прочие документы или информация.

10.7. По результатам проведенного аудита, на основе анализа аудиторских доказательств, выявленных недостатков и нарушений, главный аудитор Общества оформляет результаты проверки в виде отчета и, исходя из своего профессионального суждения, формулирует выводы и рекомендации. В отчет включаются только те выводы, которые подтверждены надежными аудиторскими доказательствами.

10.8. Рекомендации по устранению выявленных отклонений текущих состояний от целевых, предлагаемые главным аудитором Общества в аудиторском отчете, основаны только на проведенных наблюдениях и выводах. Рекомендации могут быть общими или конкретными, направлены на принятие мер для корректировки существующих условий или совершенствования деятельности, могут предлагать подходы и методы к изменению или улучшению деятельности для достижения желаемых результатов, по совершенствованию системы внутреннего контроля и т.д.. План корректирующих мероприятий по рекомендациям аудиторского отчета готовит руководитель объекта аудита или сотрудники структурных подразделений Общества по поручению руководителя объекта аудита.

10.9. На всех этапах проведения аудиторских процедур и проверки в целом главным аудитором Общества осуществляются контрольные мероприятия, с целью исключения ошибок и достижения поставленных задач конкретного аудита. Требуемая степень контроля и количество необходимых проверочных мероприятий зависит от характера, сложности и актуальности проверки, а также уровня профессионализма и опыта главного аудитора Общества.

10.10. Главный аудитор Общества, осуществляющий проверку, может фиксировать вопросы и замечания, возникающие в процессе ее проведения и в дальнейшем проводить консультации (возможно с привлечением компетентных сотрудников Общества) по их разрешению.

10.11. Главный аудитор Общества определяет правила получения, использования, хранения и передачи внешним и внутренним заинтересованным сторонам документов, относящихся к проверке, руководствуясь требованиями внутренних организационно-распорядительных документов и требований законодательства РФ.

10.12. Если в ходе проверки используется конфиденциальная информация (информация, составляющая коммерческую тайну, персональные данные работников и/или иная информация, отнесенная к категории конфиденциальной), главный аудитор Общества руководствуется установленными правилами хранения, получения, использования и передачи документов, закрепленных внутренними регламентами Общества и требованиями законодательства РФ.

10.13. Оформленный аудиторский отчет главным аудитором Общества незамедлительно направляется на рассмотрение Генеральному директору Общества. По результатам его рассмотрения Генеральный директор Общества дает поручение в течение 5-ти рабочих дней подготовить и издать по итогам аудита организационно-распорядительный документ (приказ). Главный аудитор Общества, в течение 3-х рабочих дней после подписания Генеральным директором Общества приказа по результатам проверки, предоставляет в комитет по аудиту Общества копии аудиторского отчета и приказа.

10.14. Главный аудитор Общества разрабатывает систему мониторинга выполнения мероприятий по результатам и выводам аудиторских проверок. Корректирующие мероприятия отражаются в планах соответствующих структурных подразделений объектов аудита, с целью подтверждения адекватности, эффективности и своевременности действий, предпринятых с целью устранения недостатков, реализации рекомендаций и совершенствования внутреннего аудита Общества и системы внутреннего контроля в целом.

10.15. Главный аудитор Общества ежеквартально, не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, направляет в комитет по аудиту Общества справку-мониторинг о выполнении мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверок и исполнении приказов, изданных Генеральным директором Общества по результатам проведенных аудиторских проверок.

10.16. Мониторинг выполнения планов мероприятий включает, но не ограничивается следующими процедурами:

10.16.1. Получение и анализ информации о результатах выполнения планов мероприятий от руководителей объектов аудита;

10.16.2. Проведение последующего мониторинга с целью подтверждения эффективности действий руководителей объектов аудита в части устранения выявленных недостатков и совершенствования системы внутреннего контроля;

10.16.3. Подготовка отчетности для Генерального директора Общества, Совета директоров Общества о результатах мониторинга выполнения планов мероприятий.

10.17. При определении характера, сроков и объема процедур мониторинга действий по результатам проверок учитываются следующие факторы:

10.17.1. Степень значимости недостатков и нарушений, выявленных во время проверки;

10.17.2. Уровень усилий и затрат, необходимых для устранения выявленных недостатков и нарушений;

10.17.3. Возможные последствия, которые могут стать результатом того, что корректирующие мероприятия не будут выполнены;

10.17.4. Сложность мероприятий;

10.17.5. Период времени, необходимый для внедрения мероприятий.

10.18 В целях контроля за устранением выявленных по итогам аудиторских проверок недостатков, Совет директоров Общества вправе:

10.18.1. Требовать от Генерального директора Общества устранения выявленных по итогам внутреннего аудита недостатков.

10.18.2. Проводить проверки факта выполнения планов мероприятий и качества их выполнения.

10.19. Все вышеперечисленные основные регламенты по поэтапному процессу внутренних аудиторских проверок применимы и к внеплановым проверкам, проводимым в соответствии с поручениями инициаторов проверки.

11. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

11.1. Главный аудитор Общества разрабатывает и внедряет программу оценки и повышения качества в целях осуществления надлежащего контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита.

11.2. Главный аудитор Общества один раз в год информирует исполнительные органы управления Общества и отчитывается перед Советом директоров Общества о деятельности в рамках программы оценки и повышения качества и ее результатах, в том числе доводит информацию о результатах внутренних и внешних оценок.

11.3. Программа оценки и повышения качества включает:

- непрерывный мониторинг качества деятельности внутреннего аудита;

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

11.3. При выявлении недостатков в деятельности внутреннего аудита в рамках непрерывного мониторинга или по результатам оценки (внутренней и внешней) качества, главный аудитор Общества разрабатывает план по устранению таких недостатков и отслеживает эффективность и своевременность его выполнения.

11.4. Непрерывный мониторинг качества состоит из текущего анализа и оценки качества деятельности внутреннего аудита. В рамках непрерывного мониторинга качества главным аудитором Общества осуществляются следующие процедуры:

- надзор над выполнением проверок и прочей деятельностью внутреннего аудита;

- получение обратной связи от проверяемых структурных подразделений Общества и других заинтересованных сторон;

- осуществление выборочной экспертной оценки рабочих документов;

- проведение анализа установленных параметров оценки выполнения работы;

- проведение и анализ иных показателей результатов деятельности.

11.5. Внутренняя оценка качества деятельности службы внутреннего аудита проводится на основании самооценки и в рамках системы менеджмента качества в соответствии с СТП СМК АЕИД 0.090.017-2000 с периодичностью 1 раз в год.

11.6. Основной целью внутренних оценок является оценка деятельности внутреннего аудита по

следующим параметрам оценки:

- соответствия требованиям Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита;
- соответствия деятельности внутреннего аудита ожиданиям Совета директоров и исполнительных органов управления Общества;
- вклада внутреннего аудита в процессы корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, а также совершенствования бизнес-процессов Общества;
- соответствия требованиям применимых законодательных и нормативных актов;
- соответствия деятельности внутреннего аудита лучшим практикам.

11.7. Внутренние оценки качества могут осуществляться посредством:

- проведения опросов заинтересованных сторон, руководителей объектов аудита;
- проведения проверок рабочих документов на соответствие установленным политикам внутреннего аудита и применимым стандартам;
- обзора параметров оценки работы внутреннего аудита и их сравнения с лучшими практиками

11.8 Внешняя оценка деятельности внутреннего аудита проводится независимой организацией по мере необходимости.

11.9. Внешняя оценка качества проводится с целью получения главным аудитором Общества и другими заинтересованными лицами независимого мнения о качестве функции внутреннего аудита, охватывает весь спектр аудиторских и консультационных услуг внутреннего аудита. Содержание внешней оценки может быть скорректировано по усмотрению главного аудитора Общества с учетом рекомендаций исполнительных органов управления Общества или по решению Совета директоров Общества, исходя из поставленных целей Общества.

11.10. Выбор внешнего эксперта осуществляется в соответствии с требованиями законодательства РФ и внутренними нормативными документами Общества по выбору поставщиков услуг. При этом за основу принимаются во внимание следующие основные критерии выбора:

1) Профессиональные компетенции внешнего эксперта, а именно:

- профессиональные компетенции в области внутреннего аудита;
- профессиональные компетенции в области проведения внешних оценок качества;
- знания Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита и лучших профессиональных практик в области внутреннего аудита;

2) Независимость внешнего эксперта. Независимость внешнего эксперта предполагает отсутствие:

- аффилированности внешнего эксперта с членами Совета директоров Общества, исполнительными органами управления Общества, сотрудниками Общества.;
- заинтересованности внешнего эксперта в результатах деятельности Общества;
- любых фактических или потенциальных конфликтов интересов, связанных с оказанием услуг внешним экспертом Общества;

Внешние эксперты не должны являться сотрудниками Общества в течение последних пяти лет и должны быть свободны от каких-либо обязательств или заинтересованности в отношении Общества или в отношении сотрудников Общества;

3) Честность и объективность внешнего эксперта. Внешний эксперт должен быть правдивым и непредвзятым, соблюдать требования конфиденциальности при выполнении внешней оценки качества внутреннего аудита.

11.11. В рамках проведения внешней оценки качества, главный аудитор Общества:

- представляет информацию о результатах работы внутреннего аудита согласно запросам внешнего эксперта;
- предварительно оценивает качество отчета, подготовленного внешним экспертом и подготавливает комментарии либо возражения к отчету;
- участвует во встречах по обсуждению результатов внешней оценки

12. НОРМАТИВНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

12.1 Деятельность внутреннего аудита обеспечивается нормативными документами Общества, включая:

12.1.1. Положение о внутреннем аудите Общества;

12.1.2. Положение о комитете Совета директоров Общества по аудиту;

12.1.3. Кодекс этики и служебного поведения работников Общества, утвержденного решением Совета директоров, протокол № б/н от 24.11.2014г;

12.1.4. Должностная инструкция главного аудитора Общества, иные локальные документы Общества;

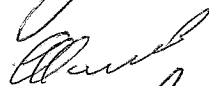
СОГЛАСОВАНО:

Генеральный директор



Остряков В.М.

Секретарь Совета директоров



Шлехов В.Д.

Главный аудитор



Шигина Л.С.

Начальник ОК - юрисконсульт 1 кат.



Малюшкина А.В.