

ПОЛОЖЕНИЕ

о внутреннем аудите ПАО «СИФП «Главный»

1. Общие положения

1.1. Положение о внутреннем аудите ПАО «СИФП «Главный» (далее по тексту – Положение) является внутренним нормативным документом ПАО «СИФП «Главный» (далее по тексту – Общество), определяющим цели, задачи, функции, принципы внутреннего аудита, порядок планирования и осуществления внутреннего аудита, контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита.

1.2. Основной целью Положения является определение стандартов внутреннего аудита Общества, обязательных к соблюдению, и формирование единого подхода к проведению внутреннего аудита.

1.3. Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями законодательства РФ, Устава Общества, внутренних документов Общества.

1.4. Положение обязательно к применению для всех работников Общества.

1.5. Организация внутреннего аудита в Обществе осуществляется посредством внедрения должности - Внутренний аудитор.

1.6. Внутренний аудитор функционально подотчетен Совету директоров Общества.

2. Цель, задачи и функции внутреннего аудита

2.1. Целью внутреннего аудита является оказание содействия Совету директоров и Генеральному директору Общества в повышении эффективности управления, совершенствовании финансово-хозяйственной деятельности Общества путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления как инструментов в достижении поставленных перед Обществом стратегических целей.

2.2. Задачами внутреннего аудита являются:

1) независимая и объективная оценка корпоративного управления, надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, предоставление рекомендаций по их совершенствованию, содействие Генеральному директору и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Общества;

2) координация деятельности с внешним аудитором и Ревизионной комиссией Общества;

3) подготовка и предоставление Совету директоров и Генеральному директору Общества отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита, в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах оценки

фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

4) проверка соблюдения Генеральным директором Общества и его работниками положений законодательства и внутренних документов Общества.

2.3. Для решения поставленных задач внутренний аудит осуществляет функции по следующим направлениям деятельности:

2.3.1. Оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля:

1) проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов и проектов целям Общества;

2) проверка обеспечения достоверности и целостности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности и информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов Общества соответствуют поставленным целям;

3) определение адекватности и эффективности установленных критериев для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей, внесение предложений по изменению критериев;

4) определение результативности системы внутреннего контроля, выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей, и их существенности, содействие совершенствованию системы внутреннего контроля Общества, предоставление Совету директоров и Генеральному директору рекомендаций по изменению и совершенствованию системы внутреннего контроля;

5) оценка результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом;

6) проверка эффективности и целесообразности использования ресурсов;

7) проверка обеспечения сохранности активов;

8) проверка соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества.

2.3.2. Оценка надежности и эффективности системы управления рисками:

1) проверка полноты и своевременности выявления и корректности оценки рисков руководством Общества;

2) проверка эффективности контрольных процедур, мер реагирования и иных мероприятий по управлению рисками;

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

2.3.3. Оценка эффективности корпоративного управления:

1) проверка соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

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

4) проверка обеспечения прав акционеров и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

5) проверка процедур раскрытия информации о деятельности Общества.

2.4. Для решения поставленных задач и достижения целей внутренний аудит осу-

ществляет:

- проведение внутренних аудиторских проверок;
- проведение иных проверок, выполнение других заданий по запросу/поручению Генерального директора Общества, Совета директоров в пределах установленных полномочий;
- предоставление консультаций Совету директоров и Генеральному директору Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, сделкам (при условии сохранения независимости и объективности деятельности внутреннего аудита);
- разработку ежегодного плана деятельности внутреннего аудита, определяющего приоритеты деятельности внутреннего аудита;
- подготовку и предоставление Генеральному директору Общества и Совету директоров отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита;
- содействие Генеральному директору Общества в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников Общества и третьих лиц, которые наносят ущерб Обществу;
- осуществление иных мероприятий, направленных на выполнение целей и задач внутреннего аудита.

3. Принципы осуществления внутреннего аудита в Обществе

3.1. Внутренний аудит в Обществе осуществляется на основании соблюдения следующих принципов:

- независимости;
- объективности;
- профессиональной компетентности;
- конфиденциальности.

3.2. Внутренний аудит организационно независим. Решение поставленных перед Внутренним аудитом задач, представление отчета о результатах деятельности внутреннего аудита осуществляется без вмешательства со стороны Генерального директора Общества и третьих лиц.

3.2.1. Внутренний аудитор имеет право беспрепятственно взаимодействовать с Советом директоров Общества и Генеральным директором, в том числе, докладывать им о вопросах, возникающих в ходе осуществления своих функций, и предложениях по их решению.

3.2.2. В случае возникновения ограничений, препятствующих внутреннему аудиту или вмешательству в процесс определения объема внутреннего аудита, проведения работ и предоставления отчетности о результатах внутреннего аудита, Внутренний аудитор информирует Совет директоров Общества об их наличии и обсуждает возможные последствия.

3.3. Внутренний аудитор должен быть беспристрастен и непредвзят в своей работе и избегать конфликтов интересов. Внутренний аудитор осуществляет организационные мероприятия, направленные на предотвращение потенциальных и существующих конфликтов интересов и предвзятого отношения.

3.4. Внутренний аудитор обязан:

- обладать знаниями, навыками и компетенциями, необходимыми для выполнения поставленных задач;
- совершенствовать свои знания, навыки и компетенции путем непрерывного профессионального развития;

- исполнять свои обязанности добросовестно.

3.5. Вся информация, документы, иные материалы, полученные и созданные в процессе подготовки, и проведения внутреннего аудита носят конфиденциальный характер. Внутренний аудитор обязан использовать полученную при исполнении своих обязанностей информацию только в интересах Общества и в соответствии с внутренними документами Общества.

4. Планирование работы внутреннего аудита, предоставление отчетности и оценка качества осуществления функции внутреннего аудита

4.1. Ежегодный план деятельности внутреннего аудита представляется на рассмотрение и утверждение Совета директоров Общества. Утвержденный план деятельности внутреннего аудита доводится до сведения Генерального директора Общества.

4.2. Внутренний аудитор не реже 1 раза в год отчитывается перед Советом директоров и Генеральным директором о деятельности внутреннего аудита, включая результаты выполнения плана деятельности внутреннего аудита.

4.3. Внутренний аудитор не реже 1 раза в год предоставляет заключение внутреннего аудита по результатам оценки надежности и эффективности систем управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, а также рекомендации по их улучшению и предоставляет их на рассмотрение Совету директоров Общества.

4.4. Внутренний аудитор несет ответственность за формирование заключения, указанного в п.4.3 настоящего Положения.

4.5. В случае выявления в ходе аудитов фактов, свидетельствующих о наличии существенной угрозы безопасности деятельности Общества, о нанесении ущерба интересам акционеров Общества, Внутренний аудитор обязан сообщить о данных фактах Генеральному директору и Совету директоров Общества.

4.6. Внешняя оценка качества осуществления функции внутреннего аудита проводится не реже одного раза в пять лет на основании решения Совета директоров Общества. Внешняя оценка качества осуществления функции внутреннего аудита проводится с целью получения всеми заинтересованными лицами независимого мнения о качестве выполнения функции внутреннего аудита в Обществе.

5. Взаимодействие внутреннего аудита с внешним аудитом

5.1. Внутренний аудит и внешний аудит взаимодействуют в рамках:

- обмена информацией о результатах оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля Общества, в том числе за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- анализа эффективности внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков системы управления рисками и внутреннего контроля Общества, в том числе связанных с подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6. Права, обязанности и ответственность Внутреннего аудитора

6.1. Внутренний аудитор пользуется правами, выполняет обязанности и несет ответственность, вытекающие из задач, функций внутреннего аудита.

6.2. Внутренний аудитор имеет право:

- беспрепятственного доступа в служебные помещения проверяемых объектов Общества;

- получения информации (документов), необходимой для проведения мероприятий, включенных в ежегодный план деятельности внутреннего аудита;

- получения отчетов о результатах проверки внешним аудитором, актов налоговых проверок Общества и иных проверок Общества;
- ходатайствовать о проведении (лично, а также с участием привлеченных лиц) полной или частичной инвентаризации основных средств, товарно-материальных ценностей для установления их фактического наличия, работоспособности, оценки их стоимости и соответствия данным бухгалтерского учета;
- получения от работников Общества устных и письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения проверки.

6.3. Внутренний аудитор имеет право:

- прямого обращения к председателю Совета директоров Общества и к Генеральному директору по вопросам деятельности внутреннего аудита;
- принимать участие в качестве приглашенного лица в заседаниях Совета директоров Общества.

6.4. Внутренний аудитор обязан:

- придерживаться принципов осуществления внутреннего аудита;
- соблюдать строгую конфиденциальность, полученной информации;
- соблюдать установленные в Обществе требования по защите инсайдерской информации и информации, относящейся к коммерческой тайне;
- руководствоваться в своей работе действующим законодательством, настоящим Положением, внутренними документами Общества;
- обеспечивать надлежащее документирование процесса проводимой проверки в соответствии с требованиями внутренних документов, регулирующих деятельность внутреннего аудита.

6.5. Решение вопроса о принятии риска не входит в сферу ответственности Внутреннего аудитора. Внутренние аудиторы не несут ответственности за невыполнение своих рекомендаций по устранению нарушений, выявленных в ходе проверок. Если по мнению внутреннего аудита принимается недопустимый для Общества риск, внутренний аудитор обязан своевременно сообщить об этом Генеральному директору и Совету директоров Общества.

7. Действие Положения и порядок внесения изменений

7.1. Изменения в Положение вносятся на основании решения Совета директоров. Совет директоров имеет право прекратить действие настоящего Положения и принять Положение в области внутреннего аудита в новой редакции.

7.2. В случае противоречия норм законодательства Российской Федерации и настоящего Положения применяются нормы действующего законодательства.

7.3. Отчет Внутреннего аудитора, предоставляемый Совету директоров Общества в соответствии с пунктом 4.3 может содержать рекомендации Совету директоров о необходимости внесения изменений и дополнений в настоящее Положение.