УТВЕРЖДЕНО

Советом директоров ПАО КуйбышевАзот

Протокол СД №1 от 29.04.2019 г.

ПОЛОЖЕНИЕ

О внутреннем аудите ПАО КуйбышевАзот

2019 год

1. Общие положения.
   1. Настоящее положение о внутреннем аудите ПАО КуйбышевАзот (далее Положение) разработано в соответствии с:
      1. действующим законодательством Российской Федерации,
      2. уставом и внутренними документами ПАО КуйбышевАзот,
      3. Кодексом корпоративного управления Российской Федерации (Письмо Банка России от 10 апреля 2014 г. № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»),
      4. Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита Института внутренних аудиторов.
   2. В настоящем положении определяются принципы, цели, задачи и функции внутреннего аудита общества, а также его организация.
2. Принципы внутреннего аудита.
   1. Организация внутреннего аудита в Обществе осуществляется на основе следующих принципов:
      1. Системность. Общество создает и обеспечивает функционирование на постоянной основе структурного подразделения, которое последовательно осуществляет функции внутреннего аудита.
      2. Законность. Внутренний аудит проводится в соответствии с применимыми к Обществу законодательными актами, настоящим Положением и внутренними документами Общества.
      3. Независимость. Внутренний аудит функционирует независимо от влияния исполнительных органов Общества и (или) отдельных акционеров, а также от иных условий и обстоятельств, которые могут создать угрозу способности внутреннего аудита беспристрастно и непредвзято выражать свое мнение.
      4. Объективность. Внутренний аудит формирует свое профессиональное суждение беспристрастно и самостоятельно вне зависимости от мнения третьих лиц и конфликта интересов, основываясь на достоверных фактах и справедливой оценке.
      5. Профессиональная компетентность. Работники структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, должны иметь достаточный уровень знаний, опыта и квалификации, а также непрерывно совершенствовать свой профессиональный уровень с учетом возложенных на них профессиональных обязанностей.
3. Цели, задачи и функции внутреннего аудита.
   1. Целью внутреннего аудита является содействие совершенствованию деятельности Общества путем предоставления Совету директоров и исполнительным органам Общества независимых и объективных оценок, гарантий и консультаций в отношении надлежащего уровня эффективности и результативности деятельности Общества, достоверности бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности Общества, соблюдения обществом применимого к нему законодательства.
   2. Для достижения целей внутренний аудит выполняет следующие задачи:
      1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля.
      2. Оценка эффективности системы управления рисками.
      3. Оценка эффективности корпоративного управления.
   3. Внутренний аудит выполняет следующие функции:
      1. По оценке эффективности системы внутреннего контроля,
         1. 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;
         2. проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений общества соответствуют поставленным целям;
         3. определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
         4. выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) обществу достичь поставленных целей;
         5. оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых обществом на всех уровнях управления;
         6. проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
         7. проверку обеспечения сохранности активов;
         8. проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов общества.
      2. По оценке эффективности системы управления рисками:
         1. 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);
         2. проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством общества на всех уровнях его управления;
         3. проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
         4. проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).
      3. К функциям внутреннего аудита также относится:
         1. проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных обществ;
         2. подготовку и предоставление совету директоров и исполнительным органам отчетов по результатам деятельности подразделения 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, внутреннего контроля и корпоративного управления).
4. Организация внутреннего аудита
   1. Организация проведения внутреннего аудита в Обществе осуществляется посредством создания и функционирования в Обществе отдела внутреннего аудита – структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, предусмотренные настоящим Положением.
   2. В своей деятельности отдел внутреннего аудита руководствуется требованиями действующего законодательства РФ, Устава и внутренними документами Общества, решениями общих собраний акционеров и Совета директоров Общества.
   3. Для обеспечения независимости отдела внутреннего аудита его функциональная и административная подчиненность разграничены. Отдел внутреннего аудита функционально подчиняется Совету директоров Общества, административно – непосредственно Генеральному директору Общества.
      1. В рамках функциональной подчиненности отдела внутреннего аудита Совету директоров Общества.
         1. Совет директоров Общества:
            1. Утверждает Положения о внутреннем аудите Общества.
            2. Утверждает план работы и бюджет отдела внутреннего аудита.
            3. Утверждает отчеты отдела внутреннего аудита о выполнении плана работы и об осуществлении деятельности отдела внутреннего аудита.
            4. Утверждает кандидатуру на должность руководителя отдела внутреннего аудита и принимает решение о прекращении его полномочий.
            5. Определяет размер вознаграждения руководителю отдела внутреннего аудита.
         2. Комитет по аудиту Общества:
            1. Осуществляет предварительное рассмотрение и предоставление рекомендаций Совету директоров Общества:

по утверждению Положение о внутреннем аудите Общества.

по утверждению плана работы и бюджета отдела внутреннего аудита

по утверждению отчетов отдела внутреннего аудита о выполнении плана работы и об осуществлении деятельности отдела внутреннего аудита.

по утверждению кандидатуры на должность руководителя отдела внутреннего аудита и по прекращению его полномочий

по определению размера вознаграждения руководителю отдела внутреннего аудита.

* + - * 1. Рассматривает:

информацию о текущем ходе выполнения плана работы и о промежуточных результатах осуществления деятельности отдела внутреннего аудита.

Ключевые отчеты отдела внутреннего аудита.

Вопросы, связанные с обеспечением независимости и объективности осуществления функций внутреннего аудита, в том числе ограничения полномочий или бюджета на выполнение функций внутреннего аудита, способные негативно повлиять на эффективное осуществление функций внутреннего аудита.

* + - * 1. Определяет требования к кандидатам на должности руководителя и иных должностных лиц отдела внутреннего аудита.
        2. Осуществляет оценку эффективности выполнения функций внутреннего аудита в Обществе.
    1. В рамках административной подчиненности отдела внутреннего аудита Генеральному директору Общества:
       1. Генеральный директор Общества:
       2. Утверждает положение об отделе внутреннего аудита, в том числе определяет организационную структуру, численность и должностные обязанности работников с учетом функций внутреннего аудита, определенных настоящим Положением, а также с учетом ежегодно плана работы и бюджета отдела внутреннего аудита, утвержденного Советом директоров Общества.
       3. Осуществляет права и обязанности Общества, как работодателя в трудовых отношениях с работниками отдела внутреннего аудита.
       4. Обеспечивает выделение необходимых средств и ресурсов для выполнения функций отдела внутреннего аудита в рамках утвержденного бюджета отдела внутреннего аудита.
       5. Обеспечивает поддержку отдела внутреннего аудита в его взаимодействии с другими структурными подразделениями общества и должностными лицами.
       6. Рассматривает отчеты о работе отдела внутреннего аудита по вопросам оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также отчеты об иных результатах внутреннего аудита и обеспечивает принятие необходимых мер по устранению выявленных недостатков и нарушений.
  1. Организация внутреннего аудита в Обществе осуществляется с применением Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита Института внутренних аудиторов, а также в соответствии с локальными нормативными актами Общества, устанавливающими отдельные процедуры, формы и методы проведения внутреннего аудита, а также состав отчетности о результатах внутреннего аудита.
  2. Внутренний аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с ежегодным планом работы отдела внутреннего аудита.

Аудиторские проверки проводятся в соответствии с программой аудиторской проверки. В программе должны быть определены: объект внутреннего аудита, тема аудиторской проверки, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки ее проведения.

Отчеты по результатам аудиторских проверок с выводами, предложениями и рекомендациями направляются в комитет по аудиту общества для предварительного рассмотрения. Отчеты, согласованные комитетом по аудиту, направляются для сведения Председателю Совета директоров Общества и генеральному директору общества для принятия решения.

* 1. Отдел внутреннего аудита в целях выполнения возложенных на него функций вправе по собственной инициативе осуществлять мероприятия по внутреннему аудиту в любых структурных подразделениях и по любым направлениям деятельности Общества без исключений.
  2. Работники отдела внутреннего аудита обязаны воздерживаться от действий, которые приведут или могут привести к возникновению конфликта интересов.
  3. Не допускается совмещение работниками отдела внутреннего аудита работы по другим должностям Общества.
  4. Вознаграждение работников отдела внутреннего аудита не должно зависеть от результатов финансово-хозяйственной деятельности Общества.

1. Ответственность

Неисполнение или ненадлежащее исполнение работниками отдела внутреннего аудита возложенных на них функций влечет дисциплинарную, административную или уголовную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В случаях, установленных действующим законодательством, Общество вправе потребовать возмещения убытков, причиненных ему неисполнением или ненадлежащим исполнением работниками отдела внутреннего аудита , возложенных на них функций.

1. Заключительные положения.
   1. Положение, а также все дополнения и изменения к нему, утверждаются Советом директоров Общества. Предложения по внесению изменений в Положение вносятся руководителем отдела внутреннего аудита и Комитетом по аудиту Общества.
   2. Положение вступает в силу с момента его утверждения Советом директоров Общества.
   3. Вопросы, не урегулированные Положением, регулируются действующим законодательством Российской Федерации, решениями Совета директоров Общества и иными локальными нормативными актами.
   4. Если в результате изменения законодательства или нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений Положение действует в части, не противоречащей действующему законодательству и иным нормативно-правовым актам Российской Федерации.