

ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ

ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА»

П 12-48-001-2016

ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА»

2016

Предисловие

Сведения о Положении

Разработано Корпоративным отделом (отдел № 48)

Настоящее Положение не может быть полностью или частично воспроизведено, изменено, тиражировано и распространено без разрешения Директора по правовым вопросам

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Цели и принципы внутреннего аудита	5
3. Задачи внутреннего аудита.....	6
4. Статус и функции отдела внутреннего аудита.....	6
5. Полномочия отдела внутреннего аудита.....	7
6. Работники отдела внутреннего аудита.....	10
7. Общие требования к осуществлению внутреннего аудита.....	10
8. Ответственность	11
9. Контроль.....	11

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА»

31 мая 2016 г.

Протокол от 31 мая 2016 г.

ПОЛОЖЕНИЕ

О внутреннем аудите

введено впервые

ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА»

Дата введения: с даты утверждения

1 Общие положения

1.1 Настоящее Положение разработано и утверждено в соответствии с законодательством Российской Федерации, Кодексом корпоративного управления, одобренным Советом директоров Банка России 21.03.2014 и рекомендованного к применению письмом Банка России от 10 апреля 2014 г. N 06- 52/2463 и Уставом Общества (далее по тексту - Устав).

1.2 Настоящее Положение определяет принципы построения и функционирования внутреннего аудита в ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» (далее по тексту - Общество), а также порядок деятельности Отдела внутреннего аудита, в том числе его цели, задачи, функции и полномочия.

1.3 Изменения и дополнения в настоящее Положение могут быть внесены только на основании решения Совета директоров Общества.

1.4 Настоящее Положение вступает в силу с даты его утверждения Советом директоров Общества, действует до его отмены Советом директоров Общества и обязательно для всех работников Общества, участвующих в процедурах внутреннего аудита.

1.5 В случае противоречия между настоящим положением и нормами законодательства Российской Федерации подлежат применению нормы законодательства Российской Федерации. Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений в Положение Общество будет руководствоваться в своей деятельности законодательством Российской Федерации.

2 Цели и принципы внутреннего аудита

2.1 Внутренний аудит проводится для обеспечения Комитета по аудиту Совета директоров Общества в частности и всего Совета директоров Общества и руководства Общества в целом, независимой оценкой бизнес-процессов и контролей, необходимых для управления рисками и предоставления гарантии, что Общество достигает поставленных целей.

2.2 Внутренний аудит является частью системы внутреннего контроля, проверяющей и оценивающей достаточность и эффективность других контролей. Вместе с тем, это деятельность, которая руководствуется философией повышения эффективности и улучшения деятельности Общества.

2.3 Основополагающими принципами системы внутреннего аудита в Обществе являются:

- объективность, заключающаяся в том, что внутренние аудиторы демонстрируют наивысший уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита. Внутренние аудиторы делают взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях не подвержены влиянию своих собственных интересов или интересов третьих лиц;
- законность, то есть соблюдение правовых норм действующего законодательства, положений документов внутренней регламентации внутреннего аудита, регулирующих среду контроля;
- честность – это фундамент, на котором основывается доверие акционеров, руководителей и работников Общества к результатам его работы;
- конфиденциальность, которая заключается в уважительном отношении внутренних аудиторов к праву собственности на информацию, которую они получают в процессе своей деятельности, и не разглашают информацию без сопутствующих на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано юридическими или профессиональными обязанностями;
- профессиональная компетентность, заключающаяся в применении внутренними аудиторами знаний, навыков и опыта, необходимых для оказания услуг в сфере внутреннего аудита.

3 Задачи внутреннего аудита

3.1 Для систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, и практики корпоративного управления Общество организует проведение внутреннего аудита.

3.2 Внутренний аудит непосредственно осуществляется Отделом внутреннего аудита, задачами которой являются:

- содействие Генеральному директору Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;

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

- проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных обществ;

- подготовка и предоставление Совету директоров Общества и Генеральному директору Общества отчетов об итогах осуществления внутреннего аудита;

- проверка соблюдения Генеральным директором Общества и его работниками положений законодательства и внутренних документов Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований внутренних документов, устанавливающих этические принципы и корпоративные ценности Общества.

3.3 Цель деятельности Отдела внутреннего аудита заключается в обеспечении эффективности функционирования Общества на всех уровнях управления, а также в защите законных интересов Общества и его акционеров, в том числе защита капиталовложений акционеров Общества и активов Общества.

4 Статус и функции отдела внутреннего аудита

4.1 Отдел внутреннего аудита является самостоятельным структурным подразделением и не может входить в состав какого-либо другого структурного подразделения.

4.2 Функциями Отдела внутреннего аудита, являются:

4.2.1 оценка адекватности и эффективности системы внутреннего контроля;

4.2.2 оценка эффективности системы управления рисками;

4.2.3 оценка корпоративного управления.

4.3 Отдел внутреннего аудита функционально подчиняется Совету директоров Общества и административно – Генеральному директору Общества.

4.4 Функциональное подчинение Отдела внутреннего аудита Совету директоров означает:

4.4.1 утверждение Советом директоров Общества настоящего Положения о внутреннем аудите;

4.4.2 рассмотрение и утверждение Советом директоров (с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту Совета директоров Общества) плана осуществления внутреннего аудита и обеспечение утверждения бюджета Общества, предусматривающего выделение необходимых Отделу внутреннего аудита средств;

4.4.3 получение Советом директоров Общества (Комитетом по аудиту Совета директоров Общества) отчётов, заключений, отчётов и представлений Отдела внутреннего аудита, в том числе отчётов об итогах осуществления внутреннего аудита;

4.4.4 согласование Советом директоров Общества (с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту Совета директоров Общества) кандидатуры начальника Отдела внутреннего аудита.

4.4.5 рассмотрение Советом директоров существенных ограничений полномочий Отдела внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

4.5 Административное подчинение Генеральному директору означает:

4.5.1 выделение Отделу внутреннего аудита необходимых средств в рамках утверждённого бюджета Общества;

4.5.2 оказание Отделу внутреннего аудита поддержки во взаимодействии со структурными подразделениями Общества;

4.5.3 администрирование политик и процедур деятельности Отдела внутреннего аудита.

4.6 Отдел внутреннего аудита возглавляет начальник Отдела внутреннего аудита.

4.7 Начальник Отдела внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Генеральным директором Общества на основании решения Совета директоров Общества о согласовании кандидатуры начальника Отдела внутреннего аудита. В своей деятельности начальник Отдела внутреннего аудита подотчетен Совету директоров Общества.

4.8 Начальник Отдела внутреннего аудита Общества организует работу Отдела внутреннего аудита.

4.9 Деятельность Отдела внутреннего аудита осуществляется в соответствии с Планом осуществления внутреннего аудита, утвержденным Советом директоров.

5 Полномочия отдела внутреннего аудита

5.1 Для выполнения своих функций Отдел внутреннего аудита обладает полномочиями, предусмотренными настоящим Положением.

5.2 Для оценки эффективности системы внутреннего контроля Отдел внутреннего аудита:

5.2.1 проводит анализ 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;

5.2.2 проверяет обеспечение достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определять насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;

5.2.3 определяет адекватность критериев, установленных Генеральным директором Общества для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

5.2.4 выявляет недостатки системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;

5.2.5 оценивает результаты внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемые Обществом на всех уровнях управления;

5.2.6 проверяет эффективность и целесообразность использования ресурсов;

5.2.7 проверяет обеспечение сохранности активов Общества;

5.2.8 проверяет соблюдение требований законодательства, устава и внутренних документов Общества.

5.3 Для оценки эффективности системы управления рисками Отдел внутреннего аудита:

5.3.1 проверяет достаточность и зрелость 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);

5.3.2 проверяет полноту выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;

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

5.3.3 проводит анализ информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах не достижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

5.4 Для оценки корпоративного управления Отдел внутреннего аудита:

5.4.1 проверяет соблюдение этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

5.4.2 проверяет порядок постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;

5.4.3 проверяет уровень 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;

5.4.4 проверяет обеспечение прав акционеров и эффективность взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

5.4.5 проверяет процедуру раскрытия информации о деятельности Общества.

5.5 Отдел внутреннего аудита запрашивает и получает доступ к документам, связанным с осуществлением Обществом своей деятельности, в том числе к:

- протоколам заседаний органов управления Общества, комитетов, комиссий, иных рабочих органов Общества, приказам, распоряжениям, другим распорядительным документам, изданным Генеральным директором Общества и иными уполномоченными Обществом лицами;

- договорам, актам, контрактам и иным документам, связанным с совершаемыми Обществом сделками, в том числе документам, связанным с подготовкой и совершением Обществом таких сделок;

- бухгалтерской отчетности Общества, документам бухгалтерского учёта, учредительным документам, а также к документам, подтверждающим права Общества на имущество, находящееся на его балансе.

5.6 При осуществлении своих полномочий Отдел внутреннего аудита вправе запрашивать и получать информацию, пояснения и объяснения работников, руководителей, должностных лиц и Генерального директора Общества, в объёме, необходимом для исполнения Отделом внутреннего аудита своих функций и относящейся к компетенции данных работников, в том числе устных и письменных пояснений.

5.7 Для надлежащего исполнения своих функций Отдел внутреннего аудита вправе привлекать, при необходимости и с разрешения руководителя соответствующего структурного подразделения Общества, работников структурных подразделений Общества.

5.8 Отдел внутреннего аудита направляет сведения о результатах осуществления внутреннего аудита, в том числе отчёты об итогах осуществления внутреннего аудита, Совету директоров Общества и Генеральному директору Общества.

5.9 Отдел внутреннего аудита вправе осуществлять иные полномочия, предусмотренные настоящим Положением, а также возложенные на неё решениями органов управления Общества и необходимые для выполнения Отделом своих функций. Возложение на Отдел внутреннего аудита иных полномочий не должно изменять предусмотренных настоящим Положением функций Отдела внутреннего аудита.

5.10 Отдел внутреннего аудита осуществляет свои полномочия постольку, поскольку это необходимо для выполнения Отделом внутреннего аудита своих функций.

6 Работники Отдела внутреннего аудита

6.1 Начальник Отдела внутреннего аудита выполняет свои функции на основании данного Положения.

6.2 Работники Отдела внутреннего аудита подчиняются Начальнику Отдела внутреннего аудита и выполняют свои функции в соответствии с настоящим Положением и должностными инструкциями.

6.3 Работники Отдела внутреннего аудита должны избегать возникновения конфликта интересов, а также не могут занимать должности в органах управления Общества или в органах управления иных организаций, аффилированных Обществу.

6.4 Работники Отдела внутреннего аудита должны иметь безупречную деловую репутацию.

6.5 При выполнении возложенных задач работники Отдела внутреннего аудита руководствуются законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, внутренними документами Общества, указаниями (распоряжениями) органов управления Общества, внутренними документами Отдела внутреннего аудита и настоящим Положением.

6.6 Работником Отдела внутреннего аудита не может быть лицо, которое признавалось виновным в совершении преступлений в сфере экономики или к которым применялись административные наказания за правонарушения в области предпринимательской деятельности или в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг.

6.7 Работники Отдела внутреннего аудита при исполнении своих обязанностей обязаны воздерживаться от излишнего вмешательства в работу других структурных подразделений Общества.

6.8 Работники Отдела внутреннего аудита не вправе давать работникам других структурных подразделений указания, касающиеся выполнения работниками других структурных подразделений своих должностных обязанностей.

7 Общие требования к проведению внутреннего аудита

7.1 Внутренний аудит осуществляется в соответствии с планом осуществления внутреннего аудита.

7.2 План осуществления внутреннего аудита представляет собой документ, разрабатываемый Отделом внутреннего аудита и утверждаемый Советом директоров Общества.

7.3 Проведение мероприятий внутреннего аудита не может являться основанием для произвольного вмешательства в работу других структурных подразделений Общества.

7.4 При проведении внутреннего аудита работники Отдела внутреннего аудита вправе получать доступ к информации, составляющей коммерческую,

государственную, иную охраняемую законом тайну только с соблюдением предусмотренных законодательством о соответствующей тайне условий предоставления доступа к такой информации.

7.5 Работники и должностные лица Общества обязаны оказывать работникам Отдела внутреннего аудита содействие при осуществлении ими своих полномочий, в том числе, предоставлять необходимую информацию.

7.6 По итогам проведения внутреннего аудита может составляться отчёт об итогах осуществления внутреннего аудита. Указанный отчёт включает информацию о результатах проведения мероприятий внутреннего аудита и, в частности, может включать информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана осуществления внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления).

7.7 Работники Общества, которым стали известны факты нарушения Обществом в процессе финансово-хозяйственной деятельности законодательства и внутренних документов Общества, обязаны незамедлительно довести эти факты до сведения своего непосредственного руководителя и руководителя Отдела внутреннего аудита Общества.

7.8 Если при подготовке и совершении Обществом сделок у работников, непосредственно участвующих в подготовке и заключении сделки, возникают обоснованные сомнения в соответствии указанной сделки или ее части требованиям законодательства Российской Федерации и внутренних документов Общества, им необходимо довести сведения об указанной сделке до сведения Отдела внутреннего аудита Общества и своего непосредственного руководителя.

8 Ответственность

8.1 Ответственность за выполнение требований настоящего положения возлагается на работников отдела внутреннего аудита.

9 Контроль

9.1 Контроль над выполнением работниками Общества требований настоящего положения осуществляет начальник отдела внутреннего аудита.

9.2 Общий контроль над выполнением процедур регламентированных настоящим положением осуществляет Совет директоров Общества.

