



ОБЪЕДИНЕННАЯ
ВАГОННАЯ
КОМПАНИЯ

Положение

Утверждено

Советом директоров
Публичного акционерного общества
«Научно-производственная корпорация
«Объединенная Вагонная Компания»

Протокол № 5-2016 от 27 мая 2016 г.

ПОЛОЖЕНИЕ о Внутреннем аудите Публичного акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Объединенная Вагонная Компания» (новая редакция)

Москва

2016 г.

Реквизиты

Введен в действие	С «27» мая 2016 г.
Введен впервые/ <u>взамен</u>	Введено взамен Положения о Внутреннем аудите Публичного акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Объединенная Вагонная Компания», утвержденного Советом директоров Публичного акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Объединенная Вагонная Компания» «31» марта 2015 г., Протокол № 2-2015
Владелец документа	Начальник Службы внутреннего аудита
Контролирующий руководитель	Председатель Комитета по аудиту Совета директоров
Ответственное подразделение	Служба внутреннего аудита
Подразделения-соисполнители	Все подразделения Публичного акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Объединенная Вагонная Компания»
Хранение оригинала	Служба внутреннего аудита
Электронная версия	1С: СЭД/Документы и файлы/Внутренние документы/Положения
Термины и обозначения	-
Ресурсы	-
Конфиденциальность	
<p>Настоящий документ разработан для обеспечения требований:</p> <ul style="list-style-type: none"> Правила листинга Закрытого акционерного общества «Фондовая биржа ММВБ», утверждены Советом директоров ЗАО «Фондовая биржа ММВБ» «26» августа 2015 г., Протокол №27 	
<p>Нормативные ссылки:</p> <ul style="list-style-type: none"> Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (Стандарты) Перевод на русский язык, версия от 12.08.2015 (http://www.iaa-ru.ru/files/documents_open/Standards%20rus%202015%20IIA%2012082015.pdf) 	

1. Общие положения

- 1.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите (далее - «Положение») разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом Общества с учетом требований международных Стандартов профессиональной деятельности в области внутреннего аудита, утвержденных Институтом Внутренних Аудиторов (The Institute of Internal Auditors).
- 1.2. Функции внутреннего аудита в Обществе осуществляет Служба внутреннего аудита Общества (далее также «СВА»).
- 1.3. Настоящее Положение определяет содержание внутреннего аудита и его принципы, а также цели, задачи, функции, статус, права (полномочия) и обязанности СВА.
- 1.4. Настоящее Положение и любые вносимые в него изменения вступают в силу с момента утверждения Советом директоров Общества.

2. Определение и принципы внутреннего аудита

- 2.1. Внутренний аудит – деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.
 - 2.1.1. Предоставление гарантий (аудит) означает объективный анализ доказательств с целью представления независимой оценки системы управления рисками, контроля и корпоративного управления.
 - 2.1.2. Предоставление консультаций (консультирование) - это деятельность по предоставлению рекомендаций, заключений, иной практической помощи, характер и объем которой согласовываются с клиентом (то есть с лицом, которому необходимо консультирование), направленная на совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля.
- 2.2. Объектами внутреннего аудита являются: деятельность Общества в целом, его дочерних компаний, деятельность структурных подразделений, а также отдельные программы, проекты, бизнес-процессы и операции, осуществляемые Обществом.
- 2.3. Внутренний аудит должен быть независимым, а внутренние аудиторы обязаны быть объективны при выполнении своих обязанностей, исходя из следующих определений:
 - 2.3.1. Независимость — это свобода от условий, которые создают угрозу способности внутреннего аудита беспристрастно выполнять свои обязанности в пределах ответственности внутреннего аудита. Внутренний аудит должен быть свободен от вмешательства третьих лиц в процесс определения объема внутреннего аудита, проведения работ и представления отчета о результатах. Угрозы независимости должны рассматриваться на уровне индивидуального аудитора, на уровне задания, на функциональном и организационном уровнях.
 - 2.3.2. Объективность — это внутреннее состояние, которое позволяет внутренним аудиторам беспристрастно выполнять задания таким образом, чтобы они сами испытывали доверие к результату своей деятельности и не допускали компромиссов в отношении его качества. Объективность требует, чтобы внутренний аудитор не подчинял свое мнение по вопросам аудита мнениям других лиц. Внутренние аудиторы обязаны быть беспристрастны и

непредвзяты в своей работе и избегать любого конфликта интересов. Угрозы объективности должны рассматриваться на уровне индивидуального аудитора, на уровне задания, на функциональном и организационном уровнях.

3. Цели, задачи и функции Службы внутреннего аудита

- 3.1. Основной целью Службы внутреннего аудита является обеспечение эффективности функционирования всех видов деятельности на всех уровнях управления, а также защита законных интересов Общества и его собственников (акционеров).
- 3.2. На СВА возложены задачи по предоставлению:
 - 3.2.1. Независимых и объективных гарантий в том, что в Обществе сформирована и эффективно функционирует система внутреннего контроля, управления рисками и система корпоративного управления.
 - 3.2.2. Консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества в областях внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.
- 3.3. Для выполнения своих задач Служба внутреннего аудита осуществляет следующие функции:
 - 3.3.1. Оценку эффективности системы внутреннего контроля.
 - 3.3.2. Оценку эффективности системы управления рисками.
 - 3.3.3. Оценку корпоративного управления.
- 3.4. В обязанности Службы внутреннего аудита входит:
 - 3.4.1. Формирование риск-ориентированного плана проведения аудиторских проверок, согласование его с Комитетом по аудиту и утверждение Советом директоров Общества.
 - 3.4.2. Инициация и планирование аудиторских проверок.
 - 3.4.3. Проведение аудиторских проверок, в том числе:
 - 1) анализ соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества;
 - 2) выявление и оценка рисков в аудируемых бизнес-процессах;
 - 3) анализ эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
 - 4) проверка соблюдения требований законодательства и внутренних документов общества;
 - 5) проверка сохранности активов, их достаточной защищенности;
 - 6) участие в расследовании случаев мошенничества;
 - 7) оценка полноты и достоверности финансовой и управленческой отчетности, а также информации, подлежащей обязательному раскрытию в соответствии с требованиями законодательства.

По итогам проведенных проверок выпускаются письменные отчеты, которые предоставляются Совету директоров Общества (Комитету по аудиту Совета директоров), Генеральному директору и руководителю структурного подразделения, в котором проводилась проверка. В случае несогласия руководителей подразделений, в которых проводился внутренний аудит, с отчетами они вправе представить письменные комментарии или дополнения, которые приобщаются к отчетам.

- 3.4.4. Предоставление Совету директоров Общества (Комитету по аудиту) и руководству Общества информации о существенных недостатках систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, а

также рекомендаций по улучшению существующих систем.

- 3.4.5. Отслеживание результатов реализации корректирующих мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля и управления рисками.
- 3.4.6. Консультирование руководства Общества по вопросам реинжиниринга бизнес-процессов, организации контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками.
- 3.4.7. Координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления с целью исключения дублирования усилий и минимизации затрат.

4. Статус Службы внутреннего аудита

- 4.1. Служба внутреннего аудита представляет собой структурное подразделение Общества, возглавляемое Руководителем.
- 4.2. В своей деятельности СВА руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением, профессиональными стандартами, решениями органов управления Общества, а также локальными нормативными актами Общества.
- 4.3. Руководитель Службы внутреннего аудита подотчетен Совету директоров Общества, назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Генеральным директором Общества на основании решения Совета директоров Общества.
- 4.4. Проекты организационной структуры и бюджет СВА формирует Руководитель СВА, согласовывает Комитет по аудиту Совета директоров Общества и утверждает Генеральный директор Общества.
- 4.5. Работники СВА назначаются на должность и освобождаются от должности в установленном в Обществе порядке по представлению Руководителя СВА.
- 4.6. Финансово-бухгалтерское, транспортное, информационное, материально-техническое и другое обеспечение деятельности СВА осуществляется соответствующими структурными подразделениями и сотрудниками Общества.
- 4.7. Комитет по аудиту Совета директоров согласовывает:
 - 4.7.1. Критерии для оценки работы СВА;
 - 4.7.2. Периодичность, форму и объем отчетности СВА перед Комитетом по аудиту и Советом директоров;
 - 4.7.3. Размер премий (бонусов) для Руководителя СВА и размер премиального фонда для сотрудников СВА.
- 4.8. Выплата премий (бонусов) Руководителю и сотрудникам СВА производится в установленном в Обществе порядке.

5. Права и обязанности внутренних аудиторов

5.1. При осуществлении своих функций внутренние аудиторы вправе:

- получать неограниченный доступ к документам, имуществу и любой информации (в том числе электронной), относящейся к финансово-хозяйственной деятельности, включая информацию о любых произошедших или планируемых событиях;
- получать устные и письменные разъяснения от должностных лиц Общества;
- привлекать в качестве экспертов и консультантов специалистов соответствующих структурных подразделений Общества по согласованию с руководителями этих подразделений или Генеральным директором Общества;
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, проектами решений и решениями исполнительных органов Общества;
- доводить до сведения Комитета по аудиту, Совета директоров и Генерального директора предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию СВА, как это определено в настоящем Положении;

5.2. При осуществлении своих функций внутренние аудиторы обязаны:

- обладать знаниями и навыками, необходимыми для проведения внутренних аудиторских проверок;
- быть корректными и поддерживать удовлетворительные взаимоотношения с сотрудниками Общества;
- поддерживать свое профессиональное мастерство, продолжая образование;
- быть объективными и проявлять должную профессиональную тщательность при проведении внутреннего аудита;
- соблюдать конфиденциальность сведений, полученных в ходе осуществления внутренних аудиторских проверок.