



НОВАЯ
ПЕРЕВОЗОЧНАЯ

Открытое акционерное общество
«Новая перевозочная компания»

версия № 2
регистрационный № 7-35
номер

УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор
В.В. Шлаков
« 03 » / декабрь 2008 г.

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТДЕЛЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

СОГЛАСОВАН:

Должность	ФИО	Адрес электронной почты	Дата согласования	Отметка о согласовании
Начальник Юридического департамента	Волошина С.А.	s.voloshina@npktrans.ru	01.11.2008	
Начальник Департамента по управлению персоналом	Макарова И.В.	i.makarova@npktrans.ru		
Начальник Административно-хозяйственного департамента	Рабыко В.П.	v.rabyko@npktrans.ru		

РАЗРАБОТАН:

Должность	ФИО	Адрес электронной почты	Дата разработки	Подпись
Начальник отдела внутреннего аудита	Морева Е.М.	e.moreva@npktrans.ru	01.11.2008	

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение об отделе внутреннего аудита (далее – Положение) разработано в соответствии с законодательством РФ, локальными нормативными актами Globaltrans Investment PLC (далее – GTI) и ОАО «НПК», а также передовой практикой корпоративного управления.

1.2. Положение определяет миссию, роль и задачи отдела внутреннего аудита (далее – ОВА), обязанность и полномочия сотрудников ОВА, а также подчиненность ОВА.

1.3. ОВА является структурным подразделением ОАО «НПК».

1.4. В своей деятельности ОВА руководствуется принципами независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе, а также стандартами деятельности внутренних аудиторов, определяемыми Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита и Кодексом этики внутренних аудиторов.

2. Миссия и цели

2.1. ОВА обеспечивает Комитет по Аудиту Совета Директоров GTI, менеджмент ОАО «НПК» независимой информацией, повышающей эффективность бизнеса, и консультационными услугами, которые способствуют достижению бизнес-целей ОАО «НПК» и совершенствованию деятельности. ОВА помогает ОАО «НПК» выполнять свои цели и задачи путем применения системного, рационального подхода, позволяющего оценить и повысить эффективность риск-менеджмента, систем контроля и процессов управления.

2.2. Отдел внутреннего аудита во взаимодействии со службой внутреннего аудита GTI, Комитетом по аудиту GTI и менеджментом ОАО «НПК» участвует в совершенствовании систем управления рисками, контроля и корпоративного управления с целью обеспечения:

- Эффективности процесса управления рисками;
- Надежности и эффективности системы внутреннего контроля;
- Полноты и достоверности финансовой и управленческой информации;
- Соблюдения требований законодательства, внутренних нормативных документов ОАО «НПК».

2.3. Деятельность ОВА заключается в предоставлении независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности ОАО «НПК» и органов ее управления. Для этого ОВА проводит объективный анализ аудиторских доказательств с целью осуществления независимой оценки и выражения мнения о надежности и эффективности систем, процессов, операций, а также оказывает консультационную поддержку менеджменту ОАО «НПК».

3. Подчиненность и обеспечение независимости

3.1. ОВА возглавляет начальник отдела. Начальник отдела внутреннего аудита несет ответственность за организацию работы службы внутреннего аудита и выполнение поставленных задач.

3.2. С целью обеспечения независимости и объективности внутреннего аудита начальник отдела внутреннего аудита подотчетен руководителю службы внутреннего аудита GTI и находится в административном подчинении генерального директора ОАО «НПК».

3.3. Начальник ОВА ежегодно представляет на рассмотрение руководителю службы внутреннего аудита GTI предложения по организационной структуре и бюджету ОВА и план деятельности ОВА.

3.4. Не допускается вмешательство третьих лиц в процесс определения объектов и объема аудита, проведения работы и представления отчета о результатах.

4. Ответственность и подотчетность

4.1. Начальник ОВА периодически отчитывается перед руководителем службы внутреннего аудита GTI и генеральным директором ОАО «НПК» о деятельности внутреннего аудита. Отчёты должны содержать информацию о существенных рисках, проблемах контроля и корпоративного управления, другие аналогичные сведения.

4.2. Начальник ОВА предоставляет руководителю службы внутреннего аудита GTI и генеральному директору ОАО «НПК»:

- Информацию о выполнении плана деятельности;
- Ежегодный отчёт по оценке надёжности и эффективности систем управления рисками, контроля и корпоративного управления;
- Информацию о существенных недостатках систем управления рисками, контроля и корпоративного управления, а также рекомендации по улучшению существующих систем;
- Информацию о результатах и качестве выполнения корректирующих мероприятий, разработанных менеджментом по результатам проведённых аудитов;
- Информацию о существующих ограничениях, препятствующих отделу внутреннего аудита эффективно выполнять поставленные задачи.

5. Обязанности

Руководитель и сотрудники отдела внутреннего аудита:

- На основании проведённого анализа рисков составляют план деятельности, определяющий приоритеты внутреннего аудита и соответствующий целям ОАО «НПК»;
- Своевременно и на должном профессиональном уровне выполняют план деятельности и предоставляют менеджменту отчёты о результатах проделанной работы;
- Оказывают содействие менеджменту ОАО «НПК» в разработке плана корректирующих мероприятий по результатам проведённых аудитов, а также отслеживают прогресс в выполнении мероприятий;
- Консультируют менеджмент Компании по вопросам управления рисками, контроля, корпоративного управления;
- Поддерживают и взаимодействуют с подразделениями/функциями Компании по вопросам, относящимся к ведению внутреннего аудита;
- Координируют деятельность и взаимодействуют с другими функциями контроля (службой управления рисками, юридическим департаментом, департаментом безопасности);
- Координируют деятельность с внешним аудитором с целью избежать дублирования усилий и минимизировать затраты на аудит;
- Содействуют в расследовании мошенничества и информируют Комитет по аудиту GTI и высшее руководство о результатах расследований;
- Выполняют другие задания и участвуют в других проектах по запросу руководителя службы внутреннего аудита GTI и генерального директора ОАО «НПК».

6. Полномочия

Начальник и сотрудники отдела внутреннего аудита уполномочены:

- Иметь прямой и беспрепятственный доступ к руководителю службы внутреннего аудита GTI и Комитету по аудиту GTI;
- Составлять планы деятельности, определять объекты и объёмы аудита, принимать решения о частоте проведения аудитов;
- Запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации о деятельности Компании, делать копии документов;
- Изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения аудиторских заданий, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию руководителю службы внутреннего аудита GTI и генеральному директору ОАО «НПК»;
- Запрашивать и получать необходимую помощь сотрудников подразделений, в которых проводится аудит, а также помощь сотрудников других подразделений/функций ОАО «НПК»;

- Доводить до сведения руководителя службы внутреннего аудита GTI и генерального директора ОАО «НПК» любые предложения по улучшению существующих систем, процессов, политик, процедур, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, относящимся к ведению внутреннего аудита, как это определено в настоящем Положении;

- При необходимости привлекать сторонних экспертов при выполнении аудиторских заданий.

7. Ограничения

Руководитель и сотрудники отдела внутреннего аудита не должны:

- Выполнять какие-либо функциональные обязанности в ОАО «НПК», не связанные с деятельностью внутреннего аудита как это определено в настоящем Положении;

- Инициировать или утверждать сделки (операции), не относящиеся непосредственно к деятельности службы внутреннего аудита;

- Руководить действиями сотрудников других подразделений/функций, за исключением случаев, когда эти сотрудники назначены участвовать в выполнении аудиторского задания;

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

- Использовать конфиденциальную информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим законодательству или могущим нанести ущерб Компании;

- Принимать в подарок что-либо, что могло бы нанести ущерб их профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб.