

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров Публичного акционерного общества «ОР»
«22» августа 2019 года
(Протокол №СД2019-14 от «23» августа 2019 года)

ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ

ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ОР»

(редакция №2)

**Российская Федерация
город Новосибирск**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее положение о внутреннем аудите Публичного акционерного общества «ОР» (далее – Положение) разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Публичного акционерного общества «ОР» (далее – Устав), Положением о Совете директоров Публичного акционерного общества «ОР», Кодексом корпоративного управления, рекомендованным письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463, Правилами листинга Московской Биржи.

1.2. Функции внутреннего аудита в Публичном акционерном обществе «ОР» (далее – ПАО «ОР», Общество) осуществляет отдельное структурное подразделение – Департамент внутреннего аудита (далее – Департамент).

1.3. Положение определяет содержание внутреннего аудита и его принципы, цели, задачи и функции Департамента внутреннего аудита, а также статус, права (полномочия) и обязанности его сотрудников.

1.4. Внутренний аудит – деятельность по систематической независимой оценке адекватности, надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления.

2. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.1 Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества, направленной на совершенствование и повышение эффективности управления Обществом. Проведение внутреннего аудита в Обществе организовано с целью систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также практики корпоративного управления.

2.2 Основными задачами внутреннего аудита являются:

1) содействие исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;

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

3) проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных обществ;

4) подготовку и предоставление Совету директоров и единоличному исполнительному органу 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 выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления);

5) проверку соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований кодекса этики Общества.

2.3 Основными функциями внутреннего аудита являются:

1) *Оценка эффективности системы внутреннего контроля, которая включает:*

▪ 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;

▪ проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений общества соответствуют поставленным целям;

- определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
- оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- проверку обеспечения сохранности активов;
- проверку соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества.

2) *Оценка эффективности системы управления рисками, которая включает:*

- 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);
- проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;
- проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

3) *Оценка корпоративного управления, включающая проверку:*

- соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- 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;
- обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с Советом директоров, Комитетом по аудиту Совета директоров, единоличным исполнительным органом Общества (далее - заинтересованные стороны);
- процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему Обществ.

4) *Иные функции внутреннего аудита включая:*

- проведение внутренних аудиторских проверок (далее - проверок) на основании утвержденного плана деятельности Департамента внутреннего аудита;
- проведение иных проверок, выполнение других заданий по запросу/поручению Совета директоров, и/или единоличного исполнительного органа Общества в пределах компетенции, в том числе на основании информации, поступившей в Общество;
- проведение комплексной проверки деятельности объектов аудита, которая выражается в документальной и физической проверке законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- проведение анализа объектов аудита в целях исследования отдельных сторон деятельности и оценки состояния определенной сферы объектов аудита;
- предоставление консультаций исполнительным органам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (при условии сохранения независимости и объективности деятельности внутреннего аудита);
- осуществление мониторинга выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию системы внутреннего контроля, разработанных руководителями объектов аудита по результатам проверок;
- осуществление последующего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- содействие исполнительным органам Общества в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников Общества и третьих лиц;

- разработка и актуализация внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (методологии внутреннего аудита);
- проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита, проверок подконтрольных обществ;
- разработка плана деятельности внутреннего аудита на период, определяющего приоритеты деятельности внутреннего аудита (как правило, на ежегодной основе);
- подготовка и предоставление Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества отчета по результатам деятельности внутреннего аудита;
- координация деятельности с внешним аудитором Общества;
- взаимодействие с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- взаимодействие со структурными подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности Департамента внутреннего аудита;
- другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед Департаментом внутреннего аудита в Обществе.

3. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ПОЛНОМОЧИЯ ДЕПАРТАМЕНТА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1. При осуществлении своих функций сотрудники Департамента внутреннего аудита вправе:

- 1) 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, делать копии соответствующих документов;
- 2) получать устные и письменные разъяснения от должностных лиц Общества;
- 3) привлекать в качестве экспертов и консультантов специалистов соответствующих структурных подразделений Общества по согласованию с руководителями этих подразделений или Генеральным директором Общества;
- 4) знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, проектами решений и решениями исполнительных органов Общества;
- 5) доводить до сведения Комитета по аудиту Совета директоров, Совета директоров и Генерального директора Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов и методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию Департамента внутреннего аудита, как это определено в настоящем Положении;
- 6) пользоваться в установленном порядке информационными ресурсами и программным обеспечением структурных подразделений, в которых проводится проверка;
- 7) изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения проверки, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию руководителю Департамента;
- 8) запрашивать и получать необходимую помощь работников структурных подразделений, в которых проводится проверка, а также помощь работников других структурных подразделений.

3.2. При осуществлении своих функций сотрудники Департамента внутреннего аудита обязаны:

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

3.3. В целях соблюдения принципов независимости и объективности в процессе выполнения своих функций руководитель и сотрудники Департамента внутреннего аудита не должны:

- 1) вовлекаться в какие-либо виды деятельности, которые впоследствии могут подвергаться внутреннему аудиту;
- 2) выполнять функциональные обязанности в Обществе, не связанные с деятельностью Департамента внутреннего аудита, определенной настоящим Положением;
- 3) участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности их оценки или обоснованно восприниматься как наносящая такой ущерб;
- 4) руководить действиями сотрудников других подразделений Общества, за исключением случаев, когда эти сотрудники назначены в установленном порядке участвовать в проведении аудиторской проверки;
- 5) использовать конфиденциальную информацию в личных целях или любым другим образом, способным нанести ущерб Обществу.

4. ПОРЯДОК РАБОТЫ ДЕПАРТАМЕНТА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. Для оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля осуществляется внутренний аудит. Департамент внутреннего аудита состоит не менее чем из **3 (трех) человек**. В своей деятельности Департамент внутреннего аудита и его сотрудники руководствуются законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, общепринятыми стандартами деятельности в области внутреннего аудита, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, должностными инструкциями сотрудников Департамента внутреннего аудита.

4.2. Сотрудники Департамента обязаны использовать полученную при исполнении своих обязанностей информацию только в интересах Общества и в соответствии с внутренними документами Общества.

4.3. Департамент внутреннего аудита возглавляет руководитель Департамента, который:

- 1) распределяет обязанности между сотрудниками Департамента и организует его работу;
- 2) созывает и проводит заседания и совещания для обсуждения вопросов, относящихся к компетенции Департамента внутреннего аудита;
- 3) имеет право беспрепятственного доступа во все помещения проверяемых структурных подразделений Общества;
- 4) запрашивает у органов и структурных подразделений Общества документы и информацию, необходимые для осуществления внутреннего аудита;
- 5) вправе получать от сотрудников Общества объяснения и комментарии, необходимые для осуществления внутреннего аудита;
- 6) вправе требовать от сотрудников Общества представления информации об исполнении решений органов управления и иных должностных лиц Общества, принятых по итогам проверок и служебных расследований финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- 7) по согласованию с единоличным исполнительным органом Общества вправе привлекать сотрудников иных структурных подразделений Общества к проведению проверок и служебных расследований;
- 8) вправе вносить предложения по вопросам привлечения виновных сотрудников Общества к ответственности за допущенные нарушения;
- 9) сообщает Комитету по аудиту Совета директоров, Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества о выявленных нарушениях.

4.4. Руководитель Департамента внутреннего аудита назначается и освобождается от должности единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Совета директоров Общества, функционально подотчетен Совету директоров Общества, а административно – единоличному исполнительному органу. При этом Руководитель Департамента не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности ПАО «ОР», требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита. Условия трудового договора с руководителем Департамента внутреннего аудита утверждаются Советом директоров Общества.

4.5. При осуществлении своих функций Департамент внутреннего аудита готовит сообщения, заключения, отчеты, рекомендации и иные документы, которые подписывает руководитель Департамента.

4.6. Указанные в пункте 4.5 статьи 4 Положения документы (в том числе сообщения о выявленных нарушениях) представляются Совету директоров Общества, Комитету по аудиту Совета директоров, единоличному исполнительному органу Общества и лицу, по поручению которого Департамент внутреннего аудита проводит соответствующие процедуры.

5. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

5.1. Настоящее Положение утверждается Советом директоров Общества и вступает в силу с даты его утверждения.

5.2. Настоящее Положение может быть дополнено и/или изменено по решению Совета директоров Общества.

5.3. В случае, если отдельные нормы настоящего Положения вступят в противоречие с законодательством Российской Федерации и/или Уставом Общества, они утрачивают силу, и применяются соответствующие нормы законодательства Российской Федерации и/или Устава Общества. Недействительность отдельных норм настоящего Положения не влечет недействительности других норм и Положения в целом.

5.4. Со дня вступления в силу настоящего Положения утрачивает силу Положение о Внутреннем аудите ПАО «ОР», утвержденное решением Совета директоров Акционерного общества «ОР» 22 сентября 2017 года.