

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
ПАО ОМЗ
Протокол № 53-СД/08-2018-1
от 31 августа 2018 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
о Службе внутреннего аудита ПАО ОМЗ

Москва 2018

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение определяет цель, задачи, функции и другие вопросы деятельности Службы внутреннего аудита ПАО ОМЗ (далее по тексту – Служба). Положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом, внутренними нормативными документами ПАО ОМЗ (далее – Общество).

1.2. В своей деятельности Служба руководствуется законодательством Российской Федерации, нормативной документацией государственных регулирующих органов, Уставом, решениями общих собраний акционеров, Совета директоров, Правления, единоличного исполнительного органа, нормативными и распорядительными документами Общества, необходимыми для исполнения задач Службы и настоящим Положением.

1.3. Служба создана в структуре Общества и осуществляет свою деятельность во взаимодействии с другими структурными подразделениями Общества и его дочерними обществами.

1.4. Служба осуществляет проверки по всем направлениям деятельности Общества, объектом проверок может являться любое подразделение и работник Общества, организаций - участников Группы ОМЗ.

1.5. Служба осуществляет свою работу с соблюдением принципов, независимости, объективности, беспристрастности, честности и профессиональной компетентности.

1.6. Служба самостоятельно разрабатывает внутренние методические и организационные документы по методологии и технологии осуществления проверок и иных контрольных мероприятий и не должна согласовывать их с проверяемыми подразделениями.

2. ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ СЛУЖБЫ

2.1. Основной целью Службы является содействие Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

2.2. Задачами Службы является предоставление Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества независимой и объективной оценки надежности и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, а также процессов и операций во всех подразделениях, его дочерних обществах и формирование рекомендаций по повышению их эффективности и совершенствованию.

2.3. Служба выполняет функции внутреннего аудита:

2.3.1. Проверка и оценка эффективности системы внутреннего контроля в целом, выполнения решений Совета директоров и единоличного исполнительного органа, соблюдения требований законодательства РФ, финансовой и налоговой дисциплины, исполнения сводного финансового плана (бюджета), сметы расходов, достоверности, полноты и своевременности бухгалтерского учета и отчетности, а также сбора и представления отчетности, эффективного использования собственных и привлекаемых средств, обоснованности цен на потребляемые товарно-материальные ресурсы, оказываемые услуги, соблюдения конкурентных процедур при выборе контрагента, а также исполнением условий договоров.

2.3.2. Оценка эффективности системы управления рисками, в т.ч. проверка эффективности методологии оценки рисков и процедур управления рисками, установленной внутренними документами Общества (методиками, программами, правилами, порядками и т.д.), и полноты применения указанных документов.

2.3.3. Оценка эффективности корпоративного управления.

2.3.4. Оценка экономической целесообразности и эффективности совершаемых Обществом операций и сделок, а также использования ресурсов.

2.3.5. Проверка деятельности подразделений внутреннего контроля и управления рисками Общества.

2.3.6. Проверка процессов и процедур внутреннего контроля в Обществе.

2.3.7. Проверка применяемых способов (методов) обеспечения сохранности имущества Общества.

2.3.8. Осуществление аудита бизнес-процессов Общества и его дочерних обществ, выявление внутренних резервов для повышения эффективности их финансово-хозяйственной деятельности.

2.3.9. Оценка и мониторинг выполнения планов мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных Службой, ревизионной комиссией Общества, внешним аудитором при проведении проверок.

2.4. В целях выполнения функций внутреннего аудита Служба:

2.4.1. Проводит плановые (ревизии, проверки и мониторинг) и внеплановые (оперативные проверки по поручению Совета директоров, уполномоченного члена Совета директоров и единоличного исполнительного органа, по инициативе руководителя Службы) контрольные процедуры.

2.4.2. Проводит иные проверки, выполняет другие задания по запросу/поручению Совета директоров Общества, уполномоченного члена Совета директоров и (или) единоличного исполнительного органа Общества в пределах компетенции, в том числе на основании информации, поступившей на «горячую линию» Общества;

2.4.3. Проводит проверки организаций-участников Группы ОМЗ, выявляет и анализирует проблемы, связанные с их функционированием, оценивает процедуры внутреннего контроля, методологию оценки рисков и процедуры управления

рисками, а также разрабатывает политику и стандарты организации внутреннего аудита в организациях-участниках Группы ОМЗ.

2.4.4. Проводит анализ договоров, заключаемых Обществом, изучает их экономическую целесообразность и соответствие внутренним нормативным документам Общества.

2.4.5. Информировует Совет директоров, уполномоченного члена Совета директоров и единоличный исполнительный орган Общества о результатах проведенных контрольных процедур, о существенных рисках в деятельности, включая выявленные нарушения в финансово-хозяйственной деятельности Общества и его дочерних обществ.

2.4.6. Осуществляет обобщение, систематизацию и анализ фактов нарушений финансово-хозяйственной деятельности Общества, дочерних обществ по материалам проверок. Предлагает органам управления Общества меры по устранению последствий и предупреждению нарушений.

2.4.7. Проводит проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для их эффективного управления (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов), а также проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях управления, эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками.

2.4.8. Организует работу независимого канала для работников Общества, организаций-участников Группы ОМЗ в целях информирования (в т.ч. на конфиденциальной основе) о незаконных поступках, которые могут привести к нарушению установленных правил и повлечь за собой финансовые потери и/или репутационные риски для Общества.

2.4.9. В пределах своей компетенции участвует в рассмотрении проектов внутренних нормативных документов для оценки их соответствия требованиям нормативных актов, целесообразности, достаточности и эффективности предусмотренных процедур внутреннего контроля.

2.4.10. Участвует в специальных (служебных) расследованиях по фактам злоупотреблений (мошенничества), причинения Обществу и дочерним обществам ущерба, нецелевого, неэффективного использования ресурсов;

2.4.11. Осуществляет взаимодействие с ревизионной комиссией и внешними аудиторами Общества и его дочерних обществ в пределах компетенции и полномочий Службы, в т.ч. сопровождает проводимые ими проверки в соответствии с обязанностями.

2.4.12. Изучает способы хищений и злоупотреблений, разрабатывает методы по их своевременному выявлению и предотвращению.

2.4.13. Обеспечивает координацию контрольных процедур с другими подразделениями Общества, осуществляющими контрольные функции.

2.4.14. Предоставляет консультации исполнительным органам Общества по вопросам совершенствования процессов внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

2.4.15. Проводит анализ соответствия целей бизнес-процессов и проектов структурных подразделений целям Общества, определяет адекватности критериев, установленных исполнительными органами Общества для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей.

2.4.16. Проводит проверку обеспечения эффективности, надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции.

2.4.17. Проводит проверку соблюдения членами исполнительных органов и работниками Общества, его дочерних обществ положений законодательства и внутренних документов Общества, касающихся инсайдерской информации и противодействия коррупции, соблюдения требований корпоративной этики Общества.

2.4.16. Способствует развитию корпоративной культуры работников Общества.

2.4.17. Подготовка совместно с другими структурными подразделениями предложений по повышению эффективности функционирования системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления в Обществе в рамках компетенции Службы.

3. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА СЛУЖБЫ

3.1. Служба функционально подотчетна Совету директоров Общества и административно подчинена – единоличному исполнительному органу Общества, координацию и контроль ее деятельности осуществляет уполномоченный член Совета директоров Общества.

3.2. Руководителем Службы является директор Службы внутреннего аудита Общества.

3.3. Решение о назначении на должность, освобождении от занимаемой должности руководителя Службы принимается единоличным исполнительным органом Общества после согласования с Советом директоров Общества.

3.4. На руководителя Службы не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением функций внутреннего аудита, а также руководитель Службы не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

3.5. Общество обеспечивает решение поставленных перед Службой задач без вмешательства со стороны органов управления, подразделений и работников Общества, не являющихся работниками Службы.

3.6. О случаях препятствования осуществлению Службой своих функций руководитель Службы информирует Председателя Совета директоров и уполномоченного члена Совета директоров.

3.7. Работники Службы должны быть беспристрастны и непредвзяты в своей работе и избегать конфликта интересов любого вида. Руководитель Службы должен осуществлять организационные мероприятия, направленные на предотвращение потенциальных и существующих конфликтов интересов и предвзятого отношения.

3.8. Установление размеров оклада и премии, объявление поощрения, вынесение дисциплинарного взыскания работникам Службы применяется на основании приказа единоличного исполнительного органа, согласованного с руководителем Службы.

3.9. Для обеспечения организационной независимости деятельности Службы Совет директоров Общества уполномочен на:

- утверждение политики в области внутреннего аудита, определяющей цели, задачи и функции внутреннего аудита;
- утверждение положения о Службе;
- утверждение решения о назначении и освобождении от должности руководителя Службы;
- получение информации о существенных недостатках системы управления рисками, системы внутреннего контроля и корпоративного управления, результатах оценки функции внутреннего аудита и мероприятий по его совершенствованию;
- рассмотрение существенных ограничений полномочий Службы или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

3.10. Все вопросы, связанные с деятельностью Службы, до предоставления их на утверждение и рассмотрение Совету директоров Общества предварительно рассматриваются уполномоченным членом Совета директоров, единоличным исполнительным органом Общества.

3.11. Единоличный исполнительный орган Общества, уполномочен на:

- получение отчетов Службы;
- оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества;
- администрирование политик и процедур деятельности Службы;
- выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета Службы.

4. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ СЛУЖБЫ

4.1. В целях выполнения возложенных функций работники Службы имеют право:

- беспрепятственного доступа к необходимой информации, которой располагает Общество, его подразделения и дочерние общества, включая любые

документы, информационные системы, базы данных и регистры, непосредственно связанные с деятельностью Общества, с оформлением в необходимых случаях допуска в установленном в Обществе или дочерних обществах порядком;

- беспрепятственного доступа в любые служебные помещения проверяемого подразделения. Доступ на объекты повышенной опасности осуществляется в соответствии с установленным в Обществе или дочерних обществах порядком;

- получать документы и копии с них, и иной информации, а также любые сведения, имеющиеся в информационных системах Общества, необходимые для осуществления контроля, с соблюдением требований законодательства Российской Федерации и требований Общества по работе со сведениями ограниченного распространения;

- проверять содержимое сейфов и рабочих мест работников Общества и дочерних обществ, опечатывать сейфы, служебные, складские и другие помещения;

- требовать от работников Общества устных и письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок, а также обеспечения беспрепятственного доступа к документам, иной информации, необходимой для проведения проверок;

- требовать от руководителей проверяемых подразделений отстранения в установленном порядке от исполнения служебных обязанностей работников Общества в случаях, когда непринятие такой меры может повлечь утрату денег, ценностей и документов или способствовать злоупотреблениям;

- знакомиться с отчетами внешних аудиторских проверок, ревизионной и инвентаризационной комиссий Общества.

- привлекать, в случае необходимости, для осуществления проверок работников других структурных подразделений Общества и его дочерних обществ по согласованию с их руководителями;

- запрашивать от других учреждений, предприятий и организаций, частных лиц необходимую для проверки информацию в установленном порядке;

- вносить руководству Общества предложения о мерах ответственности должностных лиц, допустивших нарушения;

- принимать участие в работе Советов директоров, Правления, коллегиальных рабочих органов Общества и его дочерних обществ (без права на участие в голосовании по любым вопросам);

- проводить проверки результатов полной или частичной инвентаризации имущества для установления его фактического наличия и соответствия данным бухгалтерского учета;

4.2. Работники Службы обязаны:

- соблюдать требования законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, внутренних документов Общества;

- соблюдать Кодекс этики Общества;

- надлежащим образом выполнять обязанности, закрепленные в должностных инструкциях;

- обеспечить сохранность документов, файлов и записей и возврат полученных оригиналов;

- своевременно информировать руководителя Службы о выявленных рисках, нарушениях и недостатках в установленном внутренними нормативными документами Общества порядке, а также о случаях, когда руководство подразделения Общества или органы управления взяли на себя риск, являющийся неприемлемым, либо принятые меры контроля неадекватны уровню и сочетанию принимаемых рисков;

- соблюдать служебную тайну в отношении полученной информации;

- использовать информацию, составляющую коммерческую тайну, конфиденциальную информацию и иные сведения ограниченного распространения Общества и его дочерних обществ, а также их контрагентов только в интересах выполнения функций, возложенных на Службу.

- информировать руководителя Службы о случаях препятствования осуществлению ими своих функций.

4.3. Сотрудники Службы несут ответственность:

- за профессиональный уровень и качество работ, полноту, беспристрастность и объективность оценок;

- за преднамеренное искажение или сокрытие фактов хищений, нарушений, злоупотреблений;

- за разглашение сведений о работниках и контрагентах Общества, ставших им известными в ходе выполнения своих должностных обязанностей.