

Утверждено  
решением Совета директоров  
ПАО «ЧЗПСН - Профнастил»  
Протокол N 03/2017 от «23» ноября 2017г.

**Политика в области внутреннего аудита  
Публичного акционерного Общества  
«Челябинский завод профилированного стального настила»**

**1. Введение**

Политика в области внутреннего аудита (далее – Политика) Публичного акционерного Общества «Челябинский завод профилированного стального настила» (далее – Общество) является базовым документом, определяющим цели, задачи и полномочия структурного подразделения Общества, осуществляющего функции внутреннего аудита.

Внутренний аудит является деятельностью по проведению независимой и объективной оценки систем управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления с целью предоставления Совету директоров (Комитету Совета директоров по аудиту) и органам управления Общества независимых и объективных гарантий о том, что Общество располагает адекватными системами внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, обеспечивающих:

- эффективность, экономичность и результативность деятельности;
- соблюдение требований законодательства, а также решений органов управления и организационно-распорядительных документов Общества;
- предотвращение неправомерных действий работников и третьих лиц в отношении активов Общества;
- достоверность, полноту и своевременность подготовки всех видов отчетности.

**2. Область действия**

Политика в области внутреннего аудита является неотъемлемой частью системы управления Общества.

Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функцию внешнего аудита Общества.

Следование принципам и направлениям настоящей Политики обязательно во всех структурных подразделениях (подразделениях) Общества.

**3. Цели политики**

Целью Политики в области внутреннего аудита является определение основных принципов, направлений системы внутреннего аудита, содействие достижению поставленных целей Общества наиболее эффективным и обоснованным способом, с использованием систематизированного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, а также защита законных интересов Общества и его акционеров.

#### **4. основополагающие принципы**

Становление и развитие системы внутреннего аудита в Обществе достигается через соблюдение следующих принципов:

**Независимость.** основополагающий принцип, который заключается в обязанности отсутствия у работников подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита (внутренних аудиторов) при формировании их мнения, выводов и рекомендаций финансовой, имущественной, родственной и какой-либо заинтересованности в делах объекта аудита, а также наличия какой-либо зависимости от третьих лиц, заинтересованных в деятельности проверяемого объекта.

**Объективность.** 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.** Должны соблюдаться правовые нормы действующего законодательства, положения документов внутренней регламентации внутреннего аудита, регулирующих среду контроля.

**Честность.** Честность внутреннего аудитора – это фундамент, на котором основывается доверие собственников, руководителей и сотрудников экономического субъекта к результатам его работы.

**Конфиденциальность.** внутренние аудиторы уважительно относятся к праву собственности на информацию, которую они получают в процессе своей деятельности, и не разглашают информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано юридическими или профессиональными обязанностями.

**Профессиональная компетентность.** внутренние аудиторы применяют знания, навыки и опыт, необходимые для оказания услуг в сфере внутреннего аудита.

#### **5. основные направления реализации Политики**

Реализация Политики достигается за счет:

- оценки адекватности, надежности и эффективности функционирования систем внутреннего контроля, управления рисками, оценки корпоративного управления, при проведении внутренних аудиторских проверок на основании утвержденного плана работ;
- выполнения разовых заданий органов управления Общества;
- предоставления консультаций органам управления Общества по вопросам построения эффективных систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;
- выявления направлений совершенствования корпоративного управления, эффективности внутренних контролей и процессов управления рисками по результатам внутренних аудитов и оценок, выработка обоснованных предложений по устранению выявленных недостатков и рекомендаций по повышению эффективности и результативности деятельности Общества;

- контроля и последующей оценки устранения нарушений и недостатков, выявленных по итогам внутренних аудитов;
- своевременного информирования органов управления Общества о состоянии систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, о выявленных недостатках и нарушениях в деятельности Общества;
- разработки внутренних регламентирующих документов с целью обеспечения высокого качества внутреннего аудита, его совершенствования и применения новых подходов, повышения эффективности и рациональности организации и проведения внутренних аудитов;
- формирования стратегии в отношении функционирования и развития системы Внутреннего аудита;
- создания условий для профессионального обучения и повышения квалификации внутренних аудиторов;
- соответствия мировым практикам в области внутреннего аудита за счет внедрения наилучших разработок.

## **6. Структурное подразделение, осуществляющее функции внутреннего аудита.**

В целях организации эффективной работы функции внутреннего аудита в Обществе создается специальное структурное подразделение – Служба внутреннего аудита, цели, задачи, полномочия, подотчётность, порядок отчетности, а также кадровый состав, которого определяется внутренними нормативными документами и настоящей Политикой с учетом требований законодательства Российской Федерации.

### **6.1 Цель деятельности Службы внутреннего аудита.**

Проведение независимой оценки (внутренних аудитов) функционирования систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления в Обществе на предмет соответствия установленным принципам, Политикам Общества к и их направленности на достижение поставленных целей.

### **6.2 Задачи и функции Службы внутреннего аудита**

#### **6.2.1 Основными задачами являются:**

- организация и проведение независимых проверок в отношении обеспечения достоверности финансовой и управленческой информации; соблюдение законодательных актов, применимых к деятельности Общества; обеспечения сохранности активов; эффективного и экономного использования ресурсов; содействие в повышении эффективности функционирования всех видов деятельности на всех уровнях управления, а также в защите законных интересов Общества и его собственников;

– оказание содействия руководству Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Общества;

– координация деятельности с внешними аудиторами и лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

– подготовка и предоставление Совету директоров (Комитету Совета

директоров по аудиту) и органам управления Общества отчетов по результатам деятельности структурного подразделения внутреннего аудита (в том числе включающую информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков).

6.2.2 Основными функциями являются:

а) оценка надежности и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками, а также оценка их соответствия масштабу и характеру деятельности Общества;

б) проведение внутренних аудитов бизнес-процессов в целях:

- оценки эффективности управления в части обоснованности,
- целесообразности и риск-ориентированности принимаемых решений;
- оценки эффективности и адекватности имеющихся процедур внутреннего контроля;
- оценки эффективности управления рисками;
- выработки предложений по их совершенствованию, актуализации и контролю исполнения рекомендаций по итогам проведения аудита.

с) мониторинг изменений внешних законодательных актов, регламентирующих функционирование и аудит систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления для выполнения требований финансовых рынков, а также проверка соблюдения работниками Общества положений законодательства Российской Федерации и внутренних документов Общества, в том числе касающихся инсайдерской информации.

д) оценка корпоративного управления в Обществе.

В рамках достижения цели внутреннего аудита его функции могут быть расширены в зависимости от поставленных задач.

6.3. Организация деятельности Службы внутреннего аудита

6.3.1. Службу внутреннего аудита возглавляет Руководитель Службы внутреннего аудита.

6.3.2. Руководитель Службы внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от занимаемой должности приказом Генерального директора Общества на основании решения Совета директоров Общества.

6.4. Полномочия.

6.4.1. Руководитель Службы внутреннего аудита уполномочен:

- иметь прямой доступ к Председателю Совета директоров (Комитету по аудиту) и Генеральному директору Общества;
- запрашивать и получать у исполнительных органов и сотрудников Общества любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей;
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров и исполнительных органов Общества;
- привлекать по согласованию с Генеральным директором Общества работников Общества и сторонних экспертов для выполнения проверок и других заданий;
- принимать участие на правах слушателя в совещаниях и заседаниях

рабочих органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.).

- информировать Генерального директора Общества и Совет директоров Общества (Комитет по аудиту) о необоснованных ограничениях со стороны должностных лиц и работников Общества, препятствующих выполнению работниками Службы своих трудовых обязанностей.

6.4.1.1. Руководитель Службы внутреннего аудита Общества функционально подотчетен Совету директоров, а административно – единоличному исполнительному органу.

6.4.2. Работники Службы уполномочены:

- запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации (в т.ч. в электронной форме) о деятельности Общества, необходимой для выполнения своих должностных обязанностей, делать копии соответствующих документов и осуществлять фото и видеофиксацию фактов хозяйственной жизни Общества;

- в рамках выполнения проверок проводить интервью с исполнительными органами и работниками Общества;

- пользоваться в установленном порядке информационными ресурсами и программным обеспечением подразделений для целей внутреннего аудита;

- изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения проверки, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию руководителю Службы;

- запрашивать и получать необходимую помощь работников подразделений, в которых проводится проверка, а также помощь работников других подразделений/бизнес-функций Общества;

- осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей проверки.

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

- вовлекаться в какие-либо виды деятельности, которые впоследствии могут подвергаться внутреннему аудиту;

- не должны осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита;

- выполнять функциональные обязанности в Обществе, не связанные с деятельностью Службу внутреннего аудита, определенной настоящим Положением;

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

- руководить действиями сотрудников других подразделений Общества, за исключением случаев, когда эти сотрудники назначены в установленном порядке участвовать в проведении аудиторской проверки;

- использовать конфиденциальную информацию в личных целях или любым иным образом, способным нанести ущерб Обществу.

6.5 Подотчетность и отчетность.

6.5.1 Служба внутреннего аудита имеет функциональное подчинение Совету директоров Общества:

- Совет директоров при предварительном одобрении Комитета по аудиту Общества утверждает политику в области внутреннего аудита (Положение о внутреннем аудите);

- Совет директоров при предварительном одобрении Комитета по аудиту утверждает план деятельности внутреннего аудита;

- Совету директоров предоставляется информация о выполнении плана деятельности и об осуществлении внутреннего аудита;

- Совет директоров при предварительном одобрении Комитета по аудиту принимает решение о назначении, освобождении от должности руководителя Службы внутреннего аудита;

- Совет директоров рассматривает факты ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

6.5.2 Служба внутреннего аудита имеет административное подчинение Генеральному директору Общества. Генеральный директор:

- утверждает состав и численность сотрудников Службы внутреннего аудита;

- определяет существенные условия трудового договора с руководителем Службы внутреннего аудита;

- получает отчеты о деятельности Службы внутреннего аудита, о существенных рисках, проблемах корпоративного управления и другие необходимые сведения;

- оказывает содействие по взаимодействию службы внутреннего аудита с другими подразделениями Общества.

6.5.3. Отчетность об итогах работы представляется на рассмотрение Комитета по аудиту и Генеральному директору ежеквартально или по мере необходимости.

## 7. Заключительные положения

7.1. Настоящее Положение, а также изменения и дополнения к нему утверждаются Советом директоров Общества.

7.2. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации или Устава Общества отдельные нормы настоящего Положения вступают с ними в противоречие, Положение применяется в части, не противоречащей действующему законодательству и Уставу Общества.

Председатель Совета директоров

Секретарь Совета директоров



Е.И.Свеженцев

Ю.Н.Золотова