

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 Службы 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