

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

**Положение о Службе внутреннего аудита
Публичного акционерного общества
«Челябинский завод профилированного стального настила»**

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о Службе внутреннего аудита (далее - «Положение») устанавливает общие правила осуществления внутреннего аудита, определяет цели, задачи и организационный статус, функции подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, определяет права и обязанности его сотрудников, а также других сотрудников ПАО «Челябинский завод профилированного стального настила» (далее - «Общество») при взаимодействии с подразделением, осуществляющим функции внутреннего аудита. Положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и внутренними документами Общества, а также с учетом положений Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению Банком России, и Правилами листинга ПАО Московская Биржа.

1.2. Служба внутреннего аудита Общества (далее - Служба) создана в целях проведения систематической независимой оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками и практики корпоративного управления Обществом.

1.3. 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.

1.4. Обязанность по осуществлению внутреннего аудита в Обществе возложена на Службу внутреннего аудита Общества). Служба внутреннего аудита является независимым структурным подразделением Общества. Независимость Службы внутреннего аудита достигается путем разграничения функциональной и административной подчиненности.

1.5. Служба создается Генеральным директором Общества по решению Совета директоров Общества в целях оказания содействия Совету директоров и

исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке систем управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

2. Функции и задачи Службы

2.1. Служба осуществляет следующие функции:

2.1.1. Проведение оценки эффективности системы внутреннего контроля Общества и его дочерних обществ (далее – ДО) и выработка соответствующих рекомендаций по результатам оценки.

Оценка эффективности системы внутреннего контроля Общества включает:

- 1) 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;
- 2) проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;
- 3) определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами Общества для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- 4) выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
- 5) оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- 6) проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- 7) проверку обеспечения сохранности активов;
- 8) проверку соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества.

2.1.2. Проведение оценки эффективности системы управления рисками Общества и его ДО и выработка соответствующих рекомендаций по результатам оценки. Оценка эффективности системы управления рисками Общества включает:

- 1) 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);
- 2) проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;
- 3) проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти

цели ресурсов;

4) проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательствах).

2.1.3. Проведение оценки корпоративного управления Общества.

Оценка корпоративного управления Общества включает проверку:

1) соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

2) порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;

3) 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;

4) обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных (дочерних) обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

5) процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему (дочерних) обществ.

2.2. Служба выполняет следующие задачи:

2.2.1. Проведение внутренних аудиторских проверок (далее проверок) на основании утвержденного плана деятельности внутреннего аудита;

2.2.2. Выполнение в рамках своей компетенции отдельных поручений Комитета по аудиту, Совета директоров и Генерального директора Общества.

2.2.3. Предоставление консультаций исполнительным органам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (при условии сохранения независимости и объективности деятельности внутреннего аудита);

2.2.4. Содействие исполнительным органам компании в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц, включая халатность, мошенничество, взяточничество и коррупцию, коммерческий подкуп, злоупотребления и различные противоправные действия, которые наносят ущерб обществу;

2.2.5. Разработка и актуализация внутренних документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (методологии внутреннего аудита);

2.2.6. Подготовка проекта плана деятельности Службы на год, содержащего, в том числе план проведения проверок производственной и финансово-хозяйственной деятельности Общества, и представление его Комитету по аудиту для согласования и Совету директоров для утверждения;

2.2.7. Подготовка и предоставление Совету директоров, Комитету по аудиту и Генеральному директору Общества отчетов по результатам деятельности Службы (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана Службы, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления Общества);

2.2.8. Проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных (дочерних) обществ;

2.2.9. Осуществление координации деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в областях управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

2.2.10. Подготовка и представление на рассмотрение Генеральному директору Общества предложений по устранению и профилактике выявленных недостатков в производственной и финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также предложений о привлечении ответственных лиц к дисциплинарной, материальной и иной ответственности в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и внутренними нормативными документами Общества;

2.2.11. Участие в рамках своей компетенции в рабочих группах, комиссиях, комитетах Общества и иных консультационных и совещательных мероприятиях, организуемых в Обществе без права голоса;

2.2.12. взаимодействие с подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита;

2.2.13. другие задачи, поставленные перед Службой Советом директоров Общества.

3. Полномочия Службы

3.1. В рамках выполнения возложенных функций:

3.1.1. Руководитель Службы уполномочен:

- иметь прямой доступ к Председателю Комитета по аудиту и Генеральному директору Общества;

- запрашивать и получать у исполнительных органов 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;

- доводить до сведения Совета директоров (Комитета по аудиту) и исполнительных органов Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита;

- 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 Комитет по аудиту о необоснованных ограничениях со стороны должностных лиц и работников Общества, препятствующих выполнению работниками Службы своих трудовых обязанностей.

3.1.2. 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.

4. Подчиненность и обеспечение независимости. Организационная структура Службы

4.1. Службу возглавляет руководитель Службы.

4.2. С целью обеспечения принципа независимости и объективности руководитель Службы назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Генеральным директором Общества на основании решения Совета директоров Общества, функционально подотчетен Совету директоров Общества, а административно – Генеральному директору Общества. При этом руководитель Службы не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

4.2.1. Служба функционально подчинена Совету директоров, что означает:

1) утверждение Советом директоров (предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту) плана деятельности и бюджета Службы;

2) получение Советом директоров (Комитетом по аудиту) информации о ходе выполнения плана деятельности Службы и об осуществлении внутреннего аудита;

3) утверждение Советом директоров (предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту) решений о назначении, освобождении от должности, а также определение вознаграждения руководителя Службы;

4) рассмотрение Советом директоров (Комитетом по аудиту) существенных ограничений полномочий Службы или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

4.2.1.1. Служба внутреннего аудита обязана ежегодно, до проведения годового общего собрания акционеров представлять Совету директоров отчет о результатах своей деятельности, содержащий сведения о выполнении утвержденного плана работы Службы, сведения об осуществленных аудиторских проверках с указанием информации об устранении недостатков, выявленных в ходе аудиторских проверок. Отчет о деятельности Службы должен быть предварительно утвержден Комитетом по аудиту.

4.2.1.2. Совет директоров Общества (Комитет по аудиту) может в любое время включить в повестку дня заседания вопрос о ходе выполнения плана деятельности Службы и об осуществлении внутреннего аудита.

4.2.2. Служба административно подчинена Генеральному директору Общества, что означает:

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

4.3. Решение о назначении и прекращении полномочий руководителя Службы принимается Советом директоров большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в заседании, на основании рекомендации Комитета по аудиту.

4.4. Трудовой договор с руководителем Службы подписывает Генеральный директор Общества. Условия трудового договора, в том числе размер вознаграждения, утверждаются Советом директоров с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту.

4.5. Руководитель Службы ежеквартально или по мере необходимости отчитывается перед Советом директоров (Комитетом по аудиту) о результатах деятельности Службы за отчетный период и состоянии систем внутреннего контроля и управления рисками в Обществе.

4.6. Руководитель Службы участвует в заседаниях Комитета по аудиту по приглашению Председателя Комитета по аудиту.

4.7. При отсутствии руководителя Службы или в случае невозможности выполнять свои функции его обязанности выполняет заместитель руководителя Службы.

4.8. Штатная численность и организационная структура Службы утверждаются приказом Общества по рекомендации Комитета по аудиту.

4.9. Руководитель Службы и работники Службы должны отвечать следующим требованиям:

- а) иметь безупречную репутацию;
- б) иметь высшее экономическое (финансовое) и/или высшее юридическое образование;
- в) не являться акционерами Общества;
- г) не занимать иные (помимо должности в Службе) должности в Обществе или другой организации, конкурирующей с Обществом;
- д) не участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности их оценки;
- е) не иметь неснятой и/или непогашенной судимости, не быть подвергнутым административному наказанию в виде дисквалификации.

4.10. Руководитель Службы утверждается решением Совета директоров Общества из числа кандидатов, рекомендованных на эту должность Комитетом по аудиту. При назначении на должности руководителя и работников Службы должны учитываться их образование, профессиональная подготовка, опыт работы в сфере внутреннего контроля и управления рисками и иные знания, необходимые руководителю Службы и работникам Службы для выполнения своих трудовых обязанностей.

4.11. Руководитель Службы должен иметь стаж работы в соответствии с

полученным образованием (в области юридической, экономической, финансовой деятельности, внутреннего контроля и/или аудита) не менее 5 (пяти) лет. Работники Службы должны иметь стаж работы в соответствии с полученным образованием не менее 3 (трех) лет.

4.12. Работники Службы назначаются на должность Генеральным директором Общества по предложению руководителя Службы.

5. Организация работы Службы

5.1. Служба выполняет свою работу на основе плана, составляемого на отчетный период (год). План работы Службы должен включать:

- перечень/график аудиторских проверок, проводимых в Обществе и в подконтрольных Обществу организациях;
- мероприятия по оценке существенных элементов системы внутреннего контроля и эффективности системы управления рисками;
- мероприятия по оценке корпоративного управления.

5.2. План работы Службы разрабатывается руководителем Службы, с учетом поступивших предложений от Совета директоров Общества, Комитета по аудиту, ревизионной комиссии, членов Совета директоров и единоличного исполнительного органа Общества.

5.3. План работы Службы и изменения к плану предварительно рассматриваются Комитетом по аудиту и утверждаются Советом директоров Общества.

5.4. Годовой план работы Службы должен быть вынесен на утверждение Совета директоров Общества не позднее 01 декабря предшествующего планируемому году.

5.5. Порядок проведения аудиторских проверок Службой:

- плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии планом проверок, утвержденным Советом директоров Общества;
- внеплановые проверки могут проводиться в любое время по инициативе руководителя Службы, единоличного исполнительного органа, Комитета по аудиту, членов Совета директоров Общества, ревизионной комиссии, руководителей подконтрольных Обществу организаций.

5.6. По согласованию с единоличным исполнительным органом к проведению проверок Службой могут привлекаться специалисты других структурных подразделений Общества.

5.7. О проведении плановых и внеплановых проверок с указанием предмета и сроков проверки направляется руководителем Службы в адрес единоличного исполнительного органа не позднее 5 (пяти) рабочих дней до начала проверки.

5.8. Должностное лицо Службы, назначенное руководителем Службы ответственным за проведение проверки, уведомляет руководителя подлежащего проверке объекта о проведении проверки.

5.9. Руководители и должностные лица проверяемого объекта не должны допускать каких-либо действий, направленных на ограничение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении проверки. Виновные лица могут быть привлечены к административной ответственности.

5.10. По завершению проверки в течение 10 (десяти) рабочих дней

составляется служебный акт проверки, заверенный подписью сотрудников Службы и руководителем проверяемого объекта, с приложением копий документов (если применимо), и отчет, содержащий выявленные замечания и предложения по устранению выявленных недостатков и нарушений. Акт и отчет подлежат хранению в течение 3 (трех) лет.

5.11. Служба внутреннего аудита должна информировать Совет директоров Общества и Комитет по аудиту о результатах проведенных проверок путем направления копии Акта проверки с приложением материалов (если применимо).

5.12. Руководитель проверенного объекта обязан уведомить Службу о плане мероприятий по устранению выявленных в ходе проверки недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц.

6. Ответственность Службы

6.1. Руководитель и работники Службы при осуществлении своих прав и исполнении трудовых обязанностей должны действовать в интересах Общества, осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении Общества добросовестно и разумно.

6.2. Руководитель и работники Службы обязаны не разглашать и не использовать в личных интересах и/или в интересах третьих лиц или любым другим образом, противоречащим законодательству Российской Федерации, конфиденциальную информацию об Обществе и инсайдерскую информацию.

6.3. Руководитель и работники Службы несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации за выполнение функций, предусмотренных настоящим Положением, соответствующими должностными инструкциями, а также соответствующими внутренними документами Общества.

7. Заключительные положения

7.1. Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к нему утверждаются Советом директоров Общества большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Общества.

7.2. Все вопросы, не урегулированные в настоящем Положении, регулируются Уставом Общества, иными внутренними документами Общества и действующим законодательством Российской Федерации.

7.3. Если в результате изменения законодательства и нормативно - правовых актов Российской Федерации отдельные положения настоящего Положения вступают в противоречие с ними, такие положения утрачивают силу и до момента внесения изменений в настоящее Положение применяются законы и подзаконные нормативно - правовые акты Российской Федерации.

Председатель Совета директоров

Секретарь Совета директоров



Е.И.Свеженцев

Ю.Н.Золотова