

Утверждено
решением Совета директоров
ПАО "О11",
протокол заседания N 10
от 05 июля 2023 года

ПОЛОЖЕНИЕ
О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ОБЪЕДИНЕНИЕ ОРДЖОНИКИДЗЕ 11»
(далее – «Общество»)

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение определяет статус, цель, задачи, функции, принципы деятельности, права, обязанности и ответственность Службы внутреннего аудита (далее – «СВА») Общества, а также порядок взаимодействия СВА с другими подразделениями, заинтересованными сторонами и третьими лицами.

1.2. В своей деятельности СВА руководствуется законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами надзорных органов, Уставом Общества, решениями Общих собраний акционеров, Совета директоров, Комитета по аудиту Совета директоров, Исполнительного органа Общества, внутренними нормативными документами Общества, необходимыми для исполнения задач СВА, а также настоящим Положением.

1.3. СВА осуществляет свою деятельность во взаимодействии с другими структурными подразделениями Общества.

1.4. СВА самостоятельно разрабатывает внутренние документы по методологии и технологии осуществления контрольных мероприятий.

1.5. СВА вправе осуществлять контрольные мероприятия по всем направлениям деятельности Общества, в отношении любого подразделения и работника Общества.

2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СВА

2.1. СВА входит в систему органов внутреннего контроля Общества, функционально подотчетна и подконтрольна Совету директоров и Комитету по аудиту Совета директоров Общества.

2.2. СВА содействует Совету директоров и исполнительным органам в повышении качества управления Обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности путем систематизированного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками и внутреннего контроля как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

2.3. Объектами внутреннего аудита являются: деятельность Общества в целом, деятельность структурных подразделений, бизнес - процессы, операции, проекты, программы.

2.4. Деятельность СВА направлена на помощь Обществу в поддержании качественной системы внутреннего контроля за финансово - хозяйственной деятельностью посредством оценки ее эффективности и содействия ее совершенствованию, способствует исполнению финансово - хозяйственных планов, обеспечению достоверности используемой в Обществе финансовой информации.

2.5. Консультационная деятельность СВА осуществляется в области компетенции внутреннего аудита как ответы на вопросы других подразделений, как совместное участие в разработке внутренних регулирующих документов, как участие в рабочих группах.

2.6. Совет директоров Общества утверждает политику в области внутреннего аудита, Положение о СВА, утверждает расходы на осуществление внутреннего аудита,

утверждает на должность и освобождает от должности руководителя СВА, принимает решения о проведении внутренних аудиторских проверок в Обществе.

Единоличный исполнительный орган Общества издает распоряжения о выделении необходимых средств в рамках бюджета на осуществление внутреннего аудита Общества, получает отчеты о деятельности СВА, оказывает поддержку СВА во взаимодействии с подразделениями Общества, в том числе при осуществлении мониторинга выполнения рекомендаций по результатам проверок.

2.7. Вопросы, связанные с деятельностью Службы, до их предоставления Совету директоров Общества в соответствии с настоящим Положением предварительно подлежат рассмотрению Комитетом по аудиту Совета директоров.

2.8. СВА выполняет следующие функции внутреннего аудита:

- 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;

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

- проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита различных областей деятельности Общества;

- подготовка и предоставление Совету директоров и исполнительному органу Общества отчетов по результатам деятельности подразделения внутреннего аудита.

2.8. В целях выполнения функций внутреннего аудита СВА осуществляет нижеследующие процедуры.

2.8.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля, состоящая из:

- проведения анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества;
- проведения проверок обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- проведения проверок процедур по обеспечению достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности;
- проведения проверок обоснованности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- выявления недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
- предоставление рекомендаций по совершенствованию системы внутреннего контроля;
- оценки результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- проведения проверок соблюдения процедур, связанных с обеспечением сохранности активов;
- проведения проверок соблюдения процедур системы внутреннего контроля требованиям законодательства, устава и внутренних документов Общества.

2.8.2. Оценка эффективности системы управления рисками, состоящая из:

- проведения проверок достаточности и уровня развития элементов системы управления рисками;
- проведения проверок полноты выявления и корректности оценки рисков Обществом на всех уровнях его управления;

- проведения проверок эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- проведения анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств);
- предоставления рекомендаций по совершенствованию системы управления рисками.

2.8.3. Оценка корпоративного управления, состоящая из:

- проведения проверок соблюдения и продвижения в Обществе этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- проведения проверок соблюдения процедур, связанных с постановкой целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- проведения проверок соблюдения процедур, связанных с нормативным обеспечением и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- проведения проверок соблюдения процедур, связанных с осуществлением надзора за системой управления рисками и внутреннего контроля;
- проведения проверок проверки соблюдения процедур, обеспечивающих реализацию прав и законных интересов акционеров и эффективности взаимоотношений Общества с заинтересованными сторонами;
- проведения проверок соблюдения процедур, связанных с обязательным раскрытием информации о деятельности Общества.

2.8.4. Осуществление других функций, необходимых для решения задач, поставленных перед внутренним аудитом.

3. ПРИНЦИПЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЛУЖБЫ

3.1. СВА выполняет свои задачи с соблюдением принципов постоянства деятельности, независимости, беспристрастности, профессиональной компетентности, создания Обществом условий для беспрепятственного и эффективного осуществления СВА своих функций.

3.2. СВА действует на постоянной основе.

3.3. СВА независима в своей деятельности от других подразделений Общества, подотчетна Совету директоров Общества и Комитету по аудиту Совета директоров.

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

3.5. Работники СВА должны владеть достаточными знаниями о финансово-хозяйственной деятельности Общества и методах внутреннего контроля и сбора информации, ее анализа и оценки в связи с выполнением служебных обязанностей. Кадровый состав СВА формируется из работников, имеющих высокий уровень профессиональной компетентности.

3.6. Беспрепятственное и эффективное осуществление функций СВА достигается путем получения доступа к документам и данным, расположенным, в том числе, в автоматизированных системах, проведения возможности проведения проверок и мониторинга по всем направлениям деятельности Общества, любых его подразделений и отдельных работников с использованием способов (методов), предусмотренных настоящим Положением и внутренними нормативными документами Общества.

4. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. Оперативное управление Службой осуществляется Руководителем СВА Общества. Решение об утверждении на должность, а также освобождении от

должности Руководителя СВА принимается Советом директоров Общества. Руководитель СВА назначается на должность, освобождается от занимаемой должности приказом единоличного исполнительного органа Общества на основании решения Совета директоров Общества.

4.2. По решению Совета директоров Общества внутренний аудит может осуществляться посредством привлечения независимой внешней организации, в таком случае создание в Обществе структурного подразделения внутреннего аудита не требуется.

4.3. В процессе организации внутреннего аудита принимаются во внимание следующие критерии:

- наличие в штате или возможность найма достаточного количества работников, обладающих знаниями, навыками и опытом, необходимыми для выполнения поставленных перед внутренним аудитом целей и задач;
- частота проведения аудиторских проверок;
- требования нормативных документов Общества, законодательства Российской Федерации и регулирующих органов.

4.4. Все вопросы, связанные с организацией и деятельностью внутреннего аудита, до представления их на утверждение или рассмотрение Совету директоров Общества должны быть предварительно рассмотрены Комитетом по аудиту Совета директоров Общества.

4.5. В случае принятия Советом директоров Общества решения о проведении внутреннего аудита с привлечением независимой внешней организации ответственность за выбор и качество осуществления внутреннего аудита Общества несет Совет директоров Общества.

4.6. При организации проведения внутреннего аудита с привлечением внешней независимой организации, права, обязанности, полномочия такой организации в отношении работников, должностных лиц и членов органов управления, порядок ее взаимодействия с иными субъектами, порядок планирования и осуществления внутреннего аудита определяются договором между Обществом и соответствующей организацией.

4.7. В рамках решения вопроса об организации внутреннего аудита в Обществе путем привлечения внешней независимой организации Совет директоров Общества осуществляет оценку поступивших предложений и утверждает внешнюю независимую организацию для проведения внутреннего аудита. Одновременно в решении Совета директоров должны быть определены условия договора с такой организацией, в том числе размер вознаграждения за оказываемые услуги.

5. ПОЛНОМОЧИЯ, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ СВА

5.1. В полномочия Руководителя СВА входит организация текущего мониторинга и обеспечение периодического анализа внутреннего аудита в целях соблюдения высоких стандартов деятельности внутреннего аудита в Обществе.

5.2. Руководитель СВА имеет право:

- информировать Совета директоров Общества, Председателя Комитета по аудиту Совета директоров Общества и единоличный исполнительный орган Общества;
- запрашивать и получать у исполнительных органов Общества любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей, включая доступ к компьютерным системам и базам данных;
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, решениями Совета директоров и исполнительных органов Общества;
- доводить до сведения Совета директоров 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;

- принимать участие на правах слушателя в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества;

- принимать участие на правах приглашенного представителя в заседаниях Совета директоров Общества (в случае направления такого приглашения) и Комитета по аудиту Совета директоров Общества,

5.3. СВА уполномочена:

- в установленном в Обществе порядке запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, записям и другой информации (в т.ч. в электронной форме) о деятельности Общества, необходимой для выполнения своих должностных обязанностей;

- пользоваться информационными ресурсами и программным обеспечением для целей внутреннего аудита;

- изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения проверки; запрашивать и получать необходимую помощь работников подразделений, в которых проводится проверка, а также помощь работников других подразделений Общества;

- осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей проверки.

5.4. Руководитель СВА и внутренние аудиторы не имеют права:

- скрывать ставшие известными им существенные факты о деятельности Общества, которые могут исказить данные аудиторского отчета;

- Использовать или разглашать конфиденциальную информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением тех случаев, когда разглашение такой информации предусмотрено требованиями Российского законодательства.

5.5. Сотрудники СВА 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.

6. Организация и проведение внутренних аудиторских проверок

6.1. СВА с целью проведения внутренней аудиторской проверки:

- разрабатывает программу проверки, включающую описание целей проверки, объем и содержание проверки, сроки ее проведения, характер и объем аудиторских процедур;

- утверждает программу проверки Руководителем СВА;

- информирует представителей объекта аудита о планируемой проверке;

- при необходимости запрашивает у представителей объекта аудита информацию, необходимую для подготовки к проведению внутренней аудиторской проверки.

6.2. По результатам проверки СВА составляет заключение. Заключение СВА должно быть структурировано, быть прозрачным и понятным как внутреннему аудитору, так и лицам, которым оно адресовано, базироваться на аудиторских доказательствах, содержать краткие выводы по проверенным областям, иметь итоговую оценку, содержать рекомендации по устранению выявленных нарушений и внесению изменений в бизнес-процессы.

6.3. Руководитель СВА несет ответственность за формирование заключения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также заключения об эффективности корпоративного управления в Обществе, в том числе за надежность и достоверность информации, на основе которой оно подготовлено.

7. Утверждение и изменение Положения

7.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом, внутренними нормативными документами Общества.

7.2. Настоящее Положение и любые изменения к нему утверждаются Советом директоров Общества.

7.3. Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся Советом директоров по инициативе комитета по аудиту, Руководителя СВА и исполнительных органов Общества.