

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров
ПАО «ЦМТ» 24 мая 2016 г.,
протокол № 3

ПОЛОЖЕНИЕ

**о внутреннем аудите
Публичного акционерного общества
«Центр международной торговли»**

Москва
2016

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Цели и задачи внутреннего аудита	3
3. Функции внутреннего аудита	4
4. Подотчетность внутреннего аудита	7
5. Полномочия внутреннего аудита	9
6. Ответственность внутреннего аудита	11
7. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами	12
8. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита	12

1. Общие положения

1.1. Положение о внутреннем аудите (далее – Положение) Публичного акционерного общества «Центр международной торговли» (далее – ПАО «ЦМТ», Общество) является внутренним нормативным документом Общества, определяющим цели, задачи, полномочия и ответственность внутреннего аудита в ПАО «ЦМТ».

1.2. Настоящее Положение разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, уставом Общества, Положением о Совете директоров, Кодексом корпоративного управления, рекомендованным Центральным банком Российской Федерации, Правилами листинга ЗАО «ФБ ММВБ», а также с учетом общепризнанных практик и стандартов внутреннего аудита.

1.3. Внутренний аудит в Обществе осуществляется путем организации деятельности отдельного структурного подразделения - Департамента внутреннего аудита (далее – Департамент).

1.4. В отношении дочерних обществ Общества (далее - ДО) настоящее Положение содержит положения общего (методологического) характера.

Положение рекомендуется для использования в ДО в качестве основы для разработки внутренних документов ДО, регламентирующих деятельность внутреннего аудита в ДО.

2. Цели и задачи внутреннего аудита

2.1. Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций Совету директоров и исполнительным органам Общества, направленной на совершенствование и повышение эффективности управления Обществом. Внутренний аудит осуществляется с целью систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и практики корпоративного управления.

2.2. Задачи внутреннего аудита включают в себя:

- 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;

- проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных обществ;

- подготовку и предоставление Совету директоров и исполнительным органам Общества отчетов по результатам деятельности Департамента внутреннего аудита, в том числе включающих информацию о:

- существенных рисках, недостатках;
- результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков;
- результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита;
- результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

- проверку соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации.

3. Функции внутреннего аудита

Для решения поставленных задач и достижения целей внутренний аудит осуществляет следующие функции:

Оценку эффективности системы внутреннего контроля, которая включает:

- 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;

- проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;

- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;

- оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом ;

- проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- проверку обеспечения сохранности активов;

- проверку соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества.

Оценку эффективности системы управления рисками, которая включает:

- проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

- проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах не достижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

Оценку корпоративного управления, которая включает проверку:

- 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;

- процедур раскрытия информации о деятельности Общества.

В рамках вышеперечисленных функций внутренний аудит осуществляет:

- проведение внутренних аудиторских проверок (далее - проверок) на основании плана работы Департамента внутреннего аудита;

- проведение иных проверок, выполнение других заданий по запросу/поручению Совета директоров, Комитета по аудиту Совета директоров (далее – Комитет по аудиту) и/или исполнительных органов Общества в пределах компетенции;

- проведение комплексной проверки (ревизий) деятельности ДО, которая выражается в документальной и физической проверке законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- участие в деятельности ревизионных комиссий ДО работников Департамента внутреннего аудита Общества в качестве избранных членов ревизионных комиссий и приглашенных экспертов;

- проведение анализа объектов аудита в целях исследования отдельных сторон деятельности и оценки состояния определенной сферы объектов аудита;

- предоставление консультаций исполнительным органам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного

управления (при условии сохранения независимости и объективности деятельности внутреннего аудита);

- осуществление мониторинга выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию системы внутреннего контроля, разработанных руководителями объектов аудита по результатам проверок;

- осуществление последующего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

- участие в служебных расследованиях по фактам злоупотреблений (мошенничества), причинения Обществу и ДО ущерба, нецелевого использования ресурсов и по другим фактам недобросовестных/противоправных действий работников Общества и третьих лиц;

- разработка и актуализация внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (методологии внутреннего аудита);

- проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита проверок подконтрольных обществ;

- разработка плана деятельности внутреннего аудита на период, определяющий приоритеты деятельности внутреннего аудита;

- информирование Совета директоров (Комитета по аудиту), единоличного исполнительного органа/ коллегиального исполнительного органа о результатах проверок, представление рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и предложений по повышению эффективности и результативности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Общества и ДО;

- подготовка и предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) отчета по результатам деятельности Департамента внутреннего аудита (ежегодно);

- подготовка и предоставление единоличному исполнительному органу Общества отчета по результатам деятельности Департамента внутреннего аудита;

- взаимодействие с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

- взаимодействие со структурными подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности Департамента.

4. Подотчетность внутреннего аудита

4.1. Для обеспечения независимости внутреннего аудита его функциональная и административная подотчетность разграничены.

Функционально внутренний аудит подчинен Совету директоров, а административно – единоличному исполнительному органу Общества.

4.2. Совет директоров осуществляет:

- утверждение политики в области внутреннего аудита (положения о внутреннем аудите), определяющей цели, задачи и функции внутреннего аудита;
- назначение внеплановых мероприятий внутреннего аудита, с целью рассмотрения их итогов на заседании Совета директоров;
- утверждение (предварительное рассмотрение комитетом по аудиту) решений о назначении, освобождении от должности директора Департамента;
- получение информации о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита и об осуществлении внутреннего аудита;
- рассмотрение существенных ограничений полномочий подразделения внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

4.3. Департамент административно подчиняется единоличному исполнительному органу Общества, что означает: администрирование политик и процедур деятельности Департамента, оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества, назначение проверок, получение информации и отчетов о работе Департамента.

4.4. Директор Департамента внутреннего аудита назначается и освобождается от должности единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Совета директоров (по предварительному рассмотрению Комитетом по аудиту Совета директоров).

Директор Департамента внутреннего аудита:

4.4.1. Организует и направляет работу Департамента в соответствии с функциями, определенными настоящим Положением.

4.4.2. Разрабатывает и утверждает должностные инструкции работников Департамента.

4.4.3. Вносит предложения по подбору, расстановке и подготовке кадров Департамента, определяет профессионализм и квалификационный уровень работников, по мере необходимости ходатайствует о направлении их на обучение для повышения квалификации либо переподготовку.

4.4.4. Осуществляет координацию работы Департамента, распределяет обязанности между работниками, оценивает качество их работы.

4.4.5. Вносит предложения по увольнению, перемещению, поощрению работников Департамента и применению мер дисциплинарного взыскания.

4.4.6. Обеспечивает подготовку и исполнение планов работы Департамента.

4.4.7. Участвует в заседаниях и совещаниях, проводимых в Обществе, относящихся к компетенции Департамента.

4.4.8. Обеспечивает сохранность и конфиденциальность при работе с документами, полученными от подразделений Общества.

4.4.9. Несет ответственность за своевременное и качественное выполнение задач и функций, возложенных на Департамент настоящим Положением.

4.5. Степень ответственности других работников Департамента устанавливается должностными инструкциями.

4.6. Обеспечение независимости и объективности Департамента внутреннего аудита осуществляется через:

- прямой доступ директора Департамента к Совету директоров, Комитету по аудиту, единоличному исполнительному органу;

- разграничение полномочий и обязанностей Департамента внутреннего аудита от деятельности других структурных подразделений Общества, включая следующее:

- на директора Департамента не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением внутреннего аудита;
- в состав Департамента не могут входить подразделения и работники, деятельность которых не связана с осуществлением внутреннего аудита;
- отсутствие ограничения полномочий внутреннего аудита, в том числе при определении плана деятельности Департамента и объемов проводимых аудиторских проверок, прав доступа к документации, работникам и активам Общества, ресурсных ограничений на осуществление внутреннего аудита;
- обеспечение индивидуальной объективности и независимости внутреннего аудита посредством проведения мероприятий, направленных на предотвращение потенциальных и существующих конфликтов интересов и предвзятого отношения, включая запрет на проведение проверки тех областей, за которые внутренний аудит нес ответственность в течение года, предшествующего проверке.

4.7. Внутренний аудит осуществляет управление/координацию деятельности внутреннего аудита ДО в соответствии с настоящим Положением.

5. Полномочия внутреннего аудита

5.1. При осуществлении своей деятельности руководитель и работники подразделения внутреннего аудита обладают следующими полномочиями:

- запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям, информационным системам и ресурсам и другой информации о деятельности Общества и ДО (в том числе в электронном виде) в рамках выполнения своих должностных обязанностей, а также копировать соответствующие документы и информацию;
- использовать информационные ресурсы и программное обеспечение для целей внутреннего аудита;
- запрашивать в Обществе и ДО и своевременно получать в письменной форме (на бумажном или электронном носителе) документы, материалы, объяснения и другую информацию в соответствии с задачами проверок;
- запрашивать и получать доступ во все здания, сооружения, помещения, кабинеты, площади производственного, хозяйственного и бытового назначения Общества и ДО для выполнения задач внутреннего аудита;
- осуществлять фото- и видеосъемку и производить звукозапись в ходе проведения проверки;
- проводить интервью с работниками Общества и ДО (с предварительным информированием руководителя работника) по вопросам, связанным с реализацией задач и функций внутреннего аудита;
- получать необходимое содействие со стороны работников Общества и ДО в рамках проведения проверок, в том числе внеплановых, и осуществления иной деятельности внутреннего аудита;
- запрашивать в Обществе и ДО любую информацию необходимую для контроля хода выполнения плана корректирующих мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверок, и анализа результативности корректирующих мероприятий;
- участвовать в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и т.п.) при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность Общества;

- разрабатывать и вносить предложения по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации внутренних аудиторов;

- требовать у лиц, ответственных за устранение выявленных нарушений и недостатков:

- своевременной разработки, утверждения и исполнения планов мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков;

- своевременного предоставления отчетов о статусе выполнения мероприятий;

- предоставления уточняющей или подтверждающей информации и документов по статусу выполнения планов мероприятий;

- осуществлять иные действия необходимые для достижения целей и решения задач внутреннего аудита.

5.2. Руководитель Департамента внутреннего аудита уполномочен:

- принимать участие в заседаниях Совета директоров, Комитета по аудиту, Правления Общества по вопросам внутреннего аудита, корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками на правах слушателя;

- привлекать в установленном в Обществе порядке работников Общества и сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках осуществления деятельности Департамента;

- взаимодействовать с внешним аудитором Общества;

- взаимодействовать с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

- осуществлять иные права и полномочия в соответствии с законодательством Российской Федерации и внутренними нормативными документами Общества.

5.3. Во время отсутствия директора Департамента его замещает работник Департамента, назначенный в установленном в Обществе порядке, который несет полную ответственность за качественное, эффективное и своевременное выполнение возложенных на него должностных обязанностей.

5.4. Полномочия и права работников Департамента внутреннего аудита устанавливаются трудовыми договорами, организационно-структурными и иными внутренними нормативными документами Общества.

6. Ответственность внутреннего аудита

6.1. Директор Департамента внутреннего аудита в рамках возложенных на него полномочий отвечает за:

- эффективную организацию деятельности Департамента и выполнение им утвержденных планов работы;
- обеспечение соблюдения работниками Департамента требований законодательства Российской Федерации, Устава, решений Общего собрания акционеров, Совета директоров и Комитета по аудиту Общества, правил трудовой дисциплины, принципов независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе;
- обеспечение применения в рамках выполнения планов работы работниками Департамента внутренних нормативных документов, определяющих методологию и стандарты внутреннего аудита;
- выполнение Программы оценки и повышения качества внутреннего аудита;
- мониторинг факторов, отрицательно влияющих на организационную независимость и индивидуальную объективность его работников, в том числе не допускает:
 - проведения внутренних аудитов тех областей деятельности, за которые работники Департамента несли ответственность в течение одного года, предшествующего внутреннему аудиту;

- принятия участия во внутренних аудитах и иных заданиях в случае наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности объектов внутреннего аудита.

6.2. Ответственность работников Департамента определяется условиями трудовых договоров, организационно-структурными и иными внутренними нормативными документами Общества и включает в себя (но не ограничивается) ответственность за:

- некачественное и несвоевременное выполнение возложенных на них задач и функций;
- невыполнение требований трудовой дисциплины;
- утерю и порчу материальных ценностей, документов;
- разглашение сведений, составляющих охраняемую законами Российской Федерации и внутренними нормативными документами Общества тайну.

7. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами

7.1. Внутренний аудит в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие со следующими заинтересованными сторонами:

- с Советом директоров, Комитетом по аудиту, единоличным исполнительным органом и Правлением Общества, в том числе через механизм подотчётности внутреннего аудита, определенный разделом 4 Положения;
- с внешним аудитором Общества;
- с Ревизионной комиссией Общества;
- с участниками системы внутреннего контроля, которые в силу своего функционала, также как и Департамент, осуществляют мониторинг и оценку системы управления рисками и внутреннего контроля Общества по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита, а также с иными заинтересованными сторонами, осуществляющими мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности;
- с подразделениями и работниками ДО, осуществляющими функции внутреннего аудита в порядке, определенном настоящим Положением.
- с иными заинтересованными сторонами по вопросам, входящим в компетенцию Департамента внутреннего аудита.

8. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита

8.1. В целях осуществления надлежащего контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита директор Департамента разрабатывает и внедряет Программу оценки и повышения качества работы внутреннего аудита.

8.2. Директор Департамента ежегодно информирует Совет директоров, Комитет по аудиту и исполнительные органы Общества о результатах выполнения программы оценки и повышения качества работы внутреннего аудита, в том числе доводит информацию о результатах проведенных внутренних и внешних оценок.