

## **УТВЕРЖДЕНО**

Решением Совета директоров  
ОАО «Распадская» от «20» августа 2014г.

(Протокол б/н от «20» августа 2014г.)

### **ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ**

#### **ОАО «Распадская»**

#### **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

- 1.1. Департамент внутреннего аудита (далее – Департамент) является самостоятельным структурным подразделением ОАО «Распадская» (далее – Общество), осуществляющим функции внутреннего аудита Общества.
- 1.2. Руководство Департаментом осуществляется Начальником Департамента, который подотчетен Совету директоров Общества и Комитету по аудиту при Совете директоров Общества, назначается на должность и освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Совета директоров Общества.
- 1.3. Начальник Департамента функционально подчиняется Совету директоров Общества, что означает:
  - 1.3.1. утверждение Советом директоров Положения о внутреннем аудите, определяющего цели, задачи и функции внутреннего аудита;
  - 1.3.2. утверждение Советом директоров (предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту) плана деятельности внутреннего аудита и бюджета Департамента внутреннего аудита;
  - 1.3.3. получение Советом директоров (Комитетом по аудиту) информации о ходе выполнения плана деятельности и об осуществлении внутреннего аудита;
  - 1.3.4. утверждение Советом директоров (предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту) решений о назначении, освобождении от должности, а также определение вознаграждения руководителя Департамента внутреннего аудита;
  - 1.3.5. рассмотрение Советом директоров (Комитетом по аудиту) существенных ограничений полномочий Департамента внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.
- 1.4. Начальник Департамента административно подчиняется единоличному исполнительному органу Общества, что означает:
  - 1.4.1. выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета Департамента внутреннего аудита;
  - 1.4.2. получение отчетов о деятельности Департамента внутреннего аудита;
  - 1.4.3. оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества;

#### 1.4.4. администрирование политик и процедур деятельности Департамента внутреннего аудита.

- 1.5. Начальник Департамента выполняет свои функции на основании данного Положения.
- 1.6. Работники Департамента подчиняются Начальнику Департамента и выполняют свои функции в соответствии с настоящим Положением и должностными инструкциями.
- 1.7. В целях обеспечения независимости и объективности при выполнении функциональных обязанностей, Начальник Департамента и работники Департамента не имеют исполнительных или административных полномочий и обязанностей в рамках Общества, кроме полномочий и обязанностей, связанных с осуществлением функций внутреннего аудита Общества, определенных настоящим Положением.
- 1.8. При выполнении возложенных задач работники Департамента руководствуются законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, внутренними документами Общества, указаниями (распоряжениями) органов управления Общества, внутренними документами Департамента и настоящим Положением.

## **2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДЕПАРТАМЕНТА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

- 2.1. Оказание необходимого содействия Совету директоров, исполнительному органу Общества в выполнении их обязанностей по достижению целей Общества.
- 2.2. Оказание содействия исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществу.
- 2.3. Координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.
- 2.4. Проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных обществ.
- 2.5. Подготовка и предоставление Совету директоров и исполнительным органам 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).
- 2.6. Проверка соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований кодекса этики Общества.
- 2.7. Предоставление независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества и на повышение стоимости бизнеса, что достигается через проведение объективного анализа аудиторских доказательств с целью осуществления независимой оценки и выражения мнения о надежности и эффективности систем, процессов, операций, а также оказание консультационной поддержки Совету директоров и исполнительному органу Общества.

## **3. ФУНКЦИИ ДЕПАРТАМЕНТА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

- 3.1. Оценка адекватности и эффективности системы внутреннего контроля Общества, включая:

- 3.1.1. 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.
  - 3.1.2. Проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям.
  - 3.1.3. Определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей.
  - 3.1.4. Выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей.
  - 3.1.5. Оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления.
  - 3.1.6. Проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов.
  - 3.1.7. Проверку обеспечения сохранности активов.
  - 3.1.8. Проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Общества.
- 3.2. Оценка эффективности системы управления рисками Общества, включая:
- 3.2.1. 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).
  - 3.2.2. Проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления.
  - 3.2.3. Проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов.
  - 3.2.4. Проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).
- 3.3. Оценка корпоративного управления, включая:
- 3.3.1. Проверку соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества.
  - 3.3.2. Проверку порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения.
  - 3.3.3. 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.
  - 3.3.4. Проверку обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами.

- 3.3.5. Проверку процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему обществ.
- 3.4. Подготовка аудиторских отчетов, получение и оценка планов органов управления Общества в отношении рекомендаций внутреннего аудита, включенных в аудиторские отчеты, а также проверка выполнения данных планов с последующим предоставлением результатов такой проверки исполнительному органу Общества и Комитету по аудиту Совета директоров Общества, Совету директоров Общества.
- 3.5. Выполнение прочих аудиторских заданий по оценке, инспектированию, проведению расследований, исследований и обзоров, которые могут быть запрошены Советом директоров (Комитетом по аудиту) Общества или исполнительным руководством Общества.

#### **4. СТРУКТУРА ДЕПАРТАМЕНТА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

- 4.1. Структура и штатное расписание Департамента, а также изменения к нему, утверждаются единоличным исполнительным органом Общества по представлению Начальника Департамента.
- 4.2. Работники Департамента назначаются на должность, перемещаются и освобождаются от занимаемой должности приказом должностного лица, соответствующие полномочия которого определены нормативными документами Общества, по представлению Начальника Департамента.

#### **5. ПРАВА И ПОЛНОМОЧИЯ**

- 5.1. Права и обязанности сотрудников Департамента регламентируются трудовым законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением, должностными инструкциями сотрудников и заключенными трудовыми договорами.
- 5.2. Для реализации своих функций сотрудники Департамента имеют право:
- 5.2.1. По согласованию с Начальником Департамента внутреннего аудита определять содержание, объём и сроки аудиторских заданий.
  - 5.2.2. Иметь доступ во все здания (помещения) Общества, иметь доступ к любой информации, включая архив Общества.
  - 5.2.3. Запрашивать у любого исполнительного лица Общества любую информацию и разъяснения, которые могут быть необходимы для выполнения аудиторского задания.
  - 5.2.4. Для решения отдельных задач, стоящих перед Департаментом, привлекать сторонние организации, в порядке и на условиях, предусмотренных в Обществе.
  - 5.2.5. В пределах своей компетенции вести переписку и подписывать служебную документацию и корреспонденцию.
  - 5.2.6. Прочие права в соответствии с настоящим Положением.

#### **6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ**

- 6.1. Ответственность за невыполнение задач, несвоевременное и некачественное выполнение функций Департамента, определенных настоящим Положением, несет Начальник Департамента.

- 6.2. Работники Департамента несут ответственность за несвоевременное и некачественное выполнение функций, определенных их должностными инструкциями.
- 6.3. За причиненный Обществу ущерб работники Департамента несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.
- 6.4. Сотрудники Департамента несут ответственность за сохранность и конфиденциальность информации, полученной при осуществлении функциональных обязанностей.
- 6.5. Выявление и предотвращение случаев мошенничества является прямой обязанностью руководства Общества. По требованию Департамент внутреннего аудита должен оказывать органам управления помощь в выявлении возможных случаев мошенничества в отношении Общества, а также помощь при разработке системы адекватного контроля, который уменьшит вероятность таких случаев.

## **7. ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ И ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ**

- 7.1. По окончании каждой аудиторской проверки органам управления Общества должны представляться детальные письменные отчёты. Перед завершением и рассылкой отчёта, его содержание должно быть обсуждено с руководством проверяемых функциональных подразделений, и отзывы руководства должны быть учтены. Комитету по аудиту при Совете директоров Общества должны регулярно предоставляться и затем обсуждаться на заседаниях Комитета по аудиту отчёты с перечнем обнаруженных в процессе аудита основных недостатков, высказанных рекомендаций и итогов деятельности Департамента внутреннего аудита.
- 7.2. Руководство Общества несет ответственность за обеспечение в Обществе соответствующей системы контроля по снижению рисков до приемлемого уровня и за устранение недостатков, выявленных в ходе внешних и внутренних аудиторских проверок.
- 7.3. Порядок взаимоотношений работников Департамента с другими структурными подразделениями Общества регулируется внутренними организационно-распорядительными документами, системой нормативных документов, утвержденных в установленном порядке и указаниями органов управления Общества.
- 7.4. Порядок взаимоотношений работников Департамента со сторонними организациями регулируется действующим законодательством и указаниями органов управления Общества.
- 7.5. Организация работы Департамента осуществляется на основе внутренних организационно-распорядительных документов.

## **8. СТАНДАРТЫ**

- 8.1. Департамент внутреннего аудита должен придерживаться общепринятых стандартов деятельности в области внутреннего аудита, стандартов лучших профессиональных практик, таких как «Этический кодекс» и «Стандарты профессиональной практики внутреннего аудита», разработанные Институтом внутренних аудиторов (Institute of Internal Auditors, Inc.).
- 8.2. Департамент внутреннего аудита должен принять обязательный характер Определения внутреннего аудита, сформулированного Институтом внутренних аудиторов.