

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров
Открытого акционерного общества
«Челябинский трубопрокатный завод»
20.12.2013
(протокол № б/н от 23.12.2013)

Председатель Совета директоров
ОАО «ЧТПЗ»



/ А.А. Федоров

**ПОЛОЖЕНИЕ
О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ И ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ**

**Открытого акционерного общества
«Челябинский трубопрокатный завод»**

г. Челябинск, 2013 г.

Содержание

1	Общие положения	3
	ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ	
2	Определение и цели системы внутреннего контроля	3
3	Принципы функционирования системы внутреннего контроля	4
4	Компоненты системы внутреннего контроля	4
5	Органы и лица, ответственные за внутренний контроль	5
6	Процедуры и методы внутреннего контроля	5
	ВНУТРЕННИЙ АУДИТ	
7	Определение и цели внутреннего аудита	6
8	Принципы организации внутреннего аудита	6
9	Органы и лица, ответственные за внутренний аудит	7
10	Полномочия подразделения внутреннего аудита и его сотрудников	8
11	Обязанности подразделения внутреннего аудита и его сотрудников	9
12	Взаимодействие подразделения внутреннего аудита с Исполнительными органами Общества	10
13	Процедура утверждения и изменения Положения	11

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о внутреннем контроле и внутреннем аудите (далее – Положение) Открытого акционерного общества «Челябинский трубопрокатный завод» (далее – Общество) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, положениями Международных стандартов внутреннего аудита, разработанными Международным Институтом Внутренних аудиторов (International standards for the professional practice of internal auditing, Institute of Internal Auditors, IIA), Уставом и иными внутренними документами Общества.

1.2. Настоящее Положение определяет цели и задачи систем внутреннего контроля и внутреннего аудита, принципы их функционирования, а также органы Общества и лиц, ответственных за внутренний контроль и внутренний аудит, их полномочия, ограничения и обязанности.

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

2. Определение и цели системы внутреннего контроля

2.1 Внутренний контроль – это непрерывно действующий процесс, встроенный в деятельность Общества и направленный на повышение эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления наиболее оптимальным образом и с целью получения обособованного и достаточного относительно достижения целей Общества подтверждения в следующих сферах:

- эффективность и производительность деятельности, включая степень эффективности функционирования, получение прибыли и защиту активов;
- надежность и достоверность финансовой отчетности;
- соответствие применимому законодательству и нормам права, которые регулируют деятельность.

2.2 Система внутреннего контроля - это совокупность организационной структуры, контролирующих мер, процедур и методов внутреннего контроля, регламентированных внутренними документами, организованных и осуществляемых в Обществе Советом директоров, руководством и другими сотрудниками на всех уровнях и по всем функциям.

2.3 Процедуры внутреннего контроля - это совокупность мер, осуществляемых Ревизионной комиссией Общества, Комитетом Совета директоров по аудиту Общества, Советом директоров Общества, Единоличным исполнительным органом Общества, а также подразделениями Общества, уполномоченными осуществлять внутренний контроль (далее - подразделения Общества), и направленных на выявление нарушений законодательства и внутренних документов Общества при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, на оценку эффективности достижения Обществом поставленных целей, а также взаимодействия субъектов внутреннего контроля между собой в процессе реализации процедур внутреннего контроля.

2.4 Основной целью внутреннего контроля является получение разумной уверенности в том, что Общество достигнет поставленных целей деятельности наиболее эффективным образом.

2.5 Внутренний контроль призван обеспечить в оперативном режиме:

2.5.1 сохранность активов, экономичное и эффективное использование ресурсов Общества;

2.5.2 соблюдение требований действующего законодательства, внутренних политик, стандартов и процедур Общества;

2.5.3 выполнение бизнес-планов Общества;

2.5.4 полноту и достоверность бухгалтерских записей, финансовой отчетности и управленческой информации Общества;

2.5.5 выявление, идентификацию и анализ рисков в момент их возникновения в деятельности Общества;

2.5.6 планирование и управление рисками в деятельности Общества, включая в себя принятие своевременных и адекватных решений по управлению риском до момента нанесения им максимального ущерба;

2.5.7 установление и поддержание хорошей репутации Общества в деловых кругах и у потребителей.

3. Принципы функционирования системы внутреннего контроля

- 3.1 Система внутреннего контроля в Обществе строится на следующих принципах:
- 3.1.1 Бесперебойное функционирование – постоянное и надлежащее функционирование системы внутреннего контроля позволяет Обществу своевременно выявлять любые отклонения от нормы и предупреждать их возникновение в будущем;
- 3.1.2 Подотчетность всех участников системы внутреннего контроля – качество выполнения контрольных функций каждым лицом контролируется другим участником системы внутреннего контроля;
- 3.1.3 Разделение обязанностей – Общество стремится не допустить дублирования контрольных функций, и эти функции должны распределяться между работниками таким образом, чтобы одно и то же лицо не объединяло функции, связанные с утверждением операций с определенными активами, учетом операций, обеспечением сохранности активов и проведением их инвентаризации;
- 3.1.4 Надлежащее одобрение и утверждение операций – Общество стремится установить порядок утверждения всех финансово-хозяйственных операций уполномоченными лицами в пределах их соответствующих полномочий;
- 3.1.5 Ответственность всех субъектов внутреннего контроля, работающих в Обществе, за надлежащее выполнение контрольных функций;
- 3.1.6 Осуществление внутреннего контроля на основе четкого взаимодействия всех подразделений и служб Общества;
- 3.1.7 Постоянное развитие и совершенствование – Общество стремится обеспечить условия для гибкой настройки системы внутреннего контроля, чтобы она могла быть адаптирована с учетом необходимости решать новые задачи, расширять и совершенствовать саму данную систему;
- 3.1.8. Своевременность передачи сообщений об отклонениях – в Обществе установлены максимально короткие сроки передачи соответствующей информации лицам, уполномоченным принимать решения об устранении отклонений;
- 3.1.9 Соответствие между уровнем сложности системы внутреннего контроля и уровнем сложности контролируемого объекта;
- 3.1.10 Определение приоритетности областей деятельности Общества, в которых налаживается контроль – выделяются стратегические направления, охватываемые системой внутреннего контроля, даже если эффективность их функционирования (соотношение «затраты – экономический эффект») трудно измерить;
- 3.1.11 Комплексный характер внутреннего контроля за объектами различных типов.

4. Компоненты системы внутреннего контроля

- 4.1 Система внутреннего контроля включает следующие взаимосвязанные компоненты:
- 4.1.1 Контрольная среда, включающая в себя этические ценности и компетентность сотрудников компании, политику руководства, способ распределения руководством полномочий и ответственности, структуру организации и повышение квалификации сотрудников, а также руководство и управление со стороны Совета директоров;
- 4.1.2 Оценка рисков – представляющая собой идентификацию и анализ соответствующих рисков при достижении определенных задач, связанных между собой на различных уровнях и внутренне последовательных;
- 4.1.3 Деятельность по контролю, обобщающая политику и процедуры, которые помогают гарантировать, что директивы руководства исполняются, и включающая целый ряд самых разнообразных действий, таких как: выдача одобрений, санкций, подтверждений, проведение проверок, контроль текущей деятельности, гарантия безопасности активов и разделение полномочий;
- 4.1.4 Деятельность по информационному обеспечению и обмену информацией, направленная на своевременное и эффективное выявление данных, их регистрацию и обмен ими, включающая в том числе создание эффективных каналов обмена информацией в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля понимания принятых в Обществе политики и процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения. Общество принимает меры для защиты от несанкционированного доступа к информации;
- 4.1.5 Мониторинг - процесс, включающий в себя функции управления и надзора, во время которого оценивается качество работы системы с течением времени. Оценка системы внутреннего контроля проводится для определения вероятности возникновения ошибок, влияющих на достоверность финансовой отчетности, выяснения существенности этих ошибок и определения способности системы внутреннего контроля обеспечить выполнение поставленных задач.

5. Органы и лица, ответственные за внутренний контроль

5.1 Внутренний контроль осуществляется Советом директоров Общества (Комитетом по аудиту), Ревизионной комиссией, Единоличным исполнительным органом (Генеральным директором/Управляющей организацией), а также другими сотрудниками Общества на всех уровнях, и при этом каждый несет ту или иную ответственность за внутренний контроль.

5.2 Функции, права и обязанности, ответственность, функционирующих в Обществе подразделений предусмотрены организационно-распорядительными документами Общества. Данные документы, равно как и иные документы, прямо или косвенно затрагивающие вопросы внутреннего контроля не могут противоречить настоящему Положению.

5.3 В функции Совета директоров входит:

5.3.1 Определение направления развития и одобрения определенных операций и стратегий системы внутреннего контроля;

5.3.2 Ежегодное сообщение на Годовом общем собрании акционеров Общества о результатах проведенного анализа и оценки надёжности и эффективности системы внутреннего контроля, основанного на данных регулярных отчетов единоличного исполнительного органа Общества, внутреннего и внешнего аудитов, Ревизионной комиссии, информации из других источников и собственных наблюдениях по всем аспектам внутреннего контроля, включая: финансовый контроль, операционный контроль, контроль над соблюдением законодательства, контроль внутренних политик и процедур;

5.3.3 Постоянное совершенствование процедур внутреннего контроля.

5.4 Ответственность за организацию контроля над достоверностью и полнотой финансовой отчётности, надёжностью и эффективностью системы внутреннего контроля Общества лежит на Комитете по аудиту Совета директоров. Роль, цели, задачи и полномочия Комитета по аудиту отражены в Положении о Комитете по аудиту Совета директоров Общества. В рамках осуществления своих функций Комитет по аудиту проводит анализ годовой отчетности до ее вынесения на рассмотрение Совета директоров Общества и промежуточной (квартальной) отчетности до ее раскрытия.

5.5 Ответственность за ее функционирование, в соответствии с утверждённой Советом директоров политикой в области внутреннего контроля Общества, возлагается на Единоличный исполнительный орган (Генерального директора /Управляющую организацию). Единоличный исполнительный орган Общества внедряет процедуры системы внутреннего контроля и обеспечивает ее эффективное функционирование, своевременно информируя Совет директоров обо всех значительных рисках Общества, существенных недостатках системы внутреннего контроля, а также о планах и результатах мероприятий по их устранению.

5.6 Сотрудники (включая руководителей) подразделений любого уровня в пределах своей компетенции принимают непосредственное участие в детальной разработке стратегий и процедур по осуществлению контроля. В их обязанности входит справляться с нестандартными ситуациями и проблемами по мере их возникновения. О значительных вопросах или возникших по конкретной сделке рисках, сотрудники докладывают вышестоящему руководству Общества.

5.7 Ответственность за осуществление контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общества и его обособленных подразделений, возлагается на постоянно действующий орган внутреннего контроля - Ревизионную комиссию. Роль, цели, задачи, полномочия Ревизионной комиссии отражены в Положении о Ревизионной комиссии.

5.8 Надлежащее функционирование системы внутреннего контроля зависит также от профессионализма сотрудников. Общество прилагает усилия к тому, чтобы система подбора, найма, обучения, подготовки кадров и продвижению сотрудников по службе обеспечивала их высокую квалификацию и соблюдение ими высоких этических стандартов.

6. Процедуры и методы внутреннего контроля

6.1. Процедуры внутреннего контроля Общества включают:

6.1.1 Определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Обществом;

6.1.2 Выявление и анализ потенциальных и существующих оперативных, финансовых, стратегических и других рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности Общества;

6.1.3 Оценка существенных компонентов внутреннего контроля;

6.1.4 Оценка эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов;

- 6.1.5 Определение критериев и оценки эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных сотрудников Общества;
 - 6.1.6 Рассмотрение финансовой и другой информации в сравнении с сопоставимой информацией за предыдущие периоды или с ожидаемыми результатами деятельности;
 - 6.1.7 Использование адекватных способов учета событий, операций и транзакций;
 - 6.1.8 Проверку сохранности активов;
 - 6.1.9 Надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;
 - 6.1.10 Регулярные оценки качества системы внутреннего контроля;
 - 6.1.11 Доведение до всех сотрудников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;
 - 6.1.12 Распределение ключевых обязанностей между сотрудниками Общества (в том числе обязанностей по одобрению и утверждению операций, учету операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций);
 - 6.1.13 Утверждение и осуществление операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;
 - 6.1.14 Иные процедуры необходимые для достижения целей внутреннего контроля.
- 6.2 При проведении процедур внутреннего контроля применяются методы инспектирования, наблюдения, подтверждения, пересчета, а также иные методы, необходимые для осуществления процедур внутреннего контроля.

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

7. Определение и цели внутреннего аудита

7.1 Внутренний аудит – это организованная и осуществляемая в Обществе деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций в отношении эффективности и результативности деятельности Общества, сохранности активов, надежности отчетности, соблюдения корпоративных правил и законодательных норм.

7.2 Внутренний аудит содействует Совету директоров Общества и Исполнительным органам в выполнении их обязанностей по достижению целей Общества, используя систематизированный и последовательный подход к оценке эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

7.3 В рамках функции внутреннего аудита на основании систематизированного и последовательного подхода к анализу проводится независимая оценка (предоставление гарантий) процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления в целях постоянного их совершенствования и поддержания разумной уверенности в том, что цели Общества и отдельных процессов будут достигнуты наиболее эффективным и экономически оправданным способом.

7.4 Предоставление консультаций в рамках функции внутреннего аудита происходит в форме рекомендаций, заключений, иной практической помощи, характер и объем которой согласовываются с инициатором данных консультаций.

7.5 Объектами внутреннего аудита являются деятельность Общества в целом и его структурных подразделений, а также отдельных проектов, бизнес-процессов и операций, выполняемых Обществом.

7.6 Внутренний аудит не отменяет, и не дублирует функции других работников и подразделений Общества, в том числе в части внутреннего контроля, регулируемого настоящим Положением, и принятия управленческих решений по результатам внутреннего аудита.

7.7 Внутренний аудит не дублирует функцию внешнего аудита.

8. Принципы организации внутреннего аудита

8.1 Независимость Подразделения внутреннего аудита и объективность внутренних аудиторов:

8.1.1 Независимость обеспечена организационным статусом и полномочиями Подразделения внутреннего аудита, которое в своей деятельности независимо от исполнительных органов Общества и функций, являющихся объектами аудита.

8.1.2 Не допускается вмешательство третьих лиц в процесс определения объектов и объема аудита, планирования и выполнения аудиторских заданий.

8.1.3 В целях объективности внутренние аудиторы не несут ответственность за операционную деятельность Общества, разработку и реализацию контрольных процедур. Подразделение внутреннего аудита оказывает содействие Обществу в достижении целей только путем предоставления независимых оценок и рекомендаций по совершенствованию деятельности.

8.1.4 Для обеспечения индивидуальной объективности внутренних аудиторов руководитель подразделения внутреннего аудита при распределении работ минимизирует вероятность конфликта интересов внутренних аудиторов.

8.1.5 Любые факты отрицательного воздействия на организационную независимость и объективность внутренних аудиторов, включая ограничения доступа к информации либо дополнительные поручения по работам, не входящим в утвержденный Годовой план аудита расцениваются как ограничение полномочий внутренних аудиторов, о чем руководитель подразделения внутреннего аудита информирует Совет директоров и Исполнительный орган Общества.

8.2 Профессионализм и профессиональное отношение внутренних аудиторов к работе. Внутренние аудиторы должны обладать знаниями, навыками и компетенциями, достаточными для выполнения стоящих перед Подразделением внутреннего аудита задач, соблюдать принцип непрерывного профессионального развития.

8.2.1 Внутренние аудиторы проявляют профессиональное отношение к работе при выполнении каждого аудиторского задания, принимая во внимание: объем работ, необходимый и достаточный для достижения целей задания; сложность и значимость объектов аудита; адекватность и эффективность процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления; вероятность существенных ошибок, мошенничества и несоблюдения процедур; соотношения затрат и выгоды от проведения аудиторских заданий. При этом от аудиторов не требуется тестирование каждой хозяйственной операции.

8.2.2 Для обеспечения должного уровня квалификации внутренних аудиторов руководитель подразделения внутреннего аудита инициирует программы обучения в области внутреннего аудита, управления рисками, корпоративного управления, функциональных областей аудита. Направление, объем и форма обучения выбираются с учетом утвержденного Годового плана аудита. Организация и проведение обучения проходят в установленном в Обществе порядке.

8.3 Риск-ориентированный подход. Планирование и организация функции внутреннего аудита основаны на данных об оценке и ранжировании рисков Общества. Годовой и перспективный план деятельности Подразделения внутреннего аудита формируется с ранжированием аудиторских заданий по приоритетам в соответствии с целями Общества и оценкой рисков.

9. Органы и лица, ответственные за внутренний аудит

9.1 Контроль и организацию функции внутреннего аудита, осуществляет Комитет Совета директоров Общества по аудиту (далее – Комитет по аудиту) в пределах своей компетенции.

9.2 Подразделение внутреннего аудита создано для выполнения функции внутреннего аудита в Обществе и является ответственным за проведение на регулярной основе объективного анализа соблюдения Обществом процедур внутреннего контроля в рамках финансово-хозяйственной деятельности, а также предоставление независимой оценки эффективности и соответствующих рекомендаций по совершенствованию систем внутреннего контроля Общества, компонентов и процедур системы управления рисками и корпоративного управления.

9.3 Подразделение внутреннего аудита функционально подчиняется Комитету Совета директоров по аудиту, административно – Единоличному исполнительному органу (Генеральному директору) Общества.

9.4 Подразделение внутреннего аудита в рамках осуществления функции внутреннего аудита в Обществе:

- разрабатывает и представляет на утверждение Комитета по аудиту Годовой план аудита;
- разрабатывает и представляет на утверждение Комитета по аудиту структуру и численный состав Подразделения внутреннего аудита, соответствующие Годовому плану аудита;
- разрабатывает и представляет на утверждение Комитета по аудиту запрос на бюджетное финансирование Подразделения внутреннего аудита, соответствующее Годовому плану аудита;
- разрабатывает и представляет на утверждение и согласование Комитета по аудиту внутренние документы, регламентирующие отдельные процедуры внутреннего аудита и деятельность Подразделения внутреннего аудита в целом;
- представляет на рассмотрение и утверждение Комитета по аудиту отчеты Подразделения внутреннего аудита о результатах проведенных проверок, в соответствии с Годовым планом аудита на регулярной основе;
- представляет на рассмотрение и утверждение Комитета по аудиту ежегодные отчеты Подразделения внутреннего аудита об оценке надежности и эффективности систем управления рисками, контроля и корпоративного управления;

– разрабатывает и представляет на рассмотрение Комитета по аудиту иные вопросы в пределах своей компетенции, а также по решению Совета директоров Общества, Комитета по аудиту или поручению Председателя Совета директоров Общества и Председателя Комитета по аудиту.

9.5 Утверждение кандидатуры руководителя подразделения внутреннего аудита, утверждение договора с ним, в том числе размера заработной платы, а также предоставление согласия на прекращение его полномочий осуществляется по решению Совета директоров Общества по рекомендации Комитета по аудиту.

9.6 Подразделение внутреннего аудита регулярно отчитывается перед Комитетом по аудиту о результатах деятельности, об оценках эффективности систем внутреннего контроля, адекватности действующей в Обществе системы управления рисками и корпоративного управления в рамках работы, проводимой в соответствии с утвержденным Годовым планом аудита.

9.7 Комитет по аудиту рассматривает и утверждает Годовой план аудита и бюджет Подразделения внутреннего аудита, а также представленные Подразделением по внутреннему аудиту отчеты, осуществляет оценку системы и процедур внутреннего контроля и управления рисками Общества, анализирует эффективность таких процедур, подготавливает и представляет в Совет директоров предложения и рекомендации по совершению указанных процедур.

9.8 Комитет по аудиту рассматривает и утверждает результаты деятельности подразделения внутреннего аудита и его руководителя.

10. Полномочия подразделения внутреннего аудита и его сотрудников

10.1 Руководитель подразделения внутреннего аудита и внутренние аудиторы имеют право:

10.1.1 Получать беспрепятственный и неограниченный доступ к любым активам (имуществу) Общества и его дочерних и зависимых обществ (далее – ДЗО), сотрудникам, информации, информационным системам, базам данных, сетевым ресурсам, документам, в том числе регламентирующим и распорядительным, первичным, бухгалтерским, управленческим записям и отчетам, договорам, результатам проводимых ранее аудитов, стратегическим и бюджетным планам, другой информации, необходимой для исполнения внутренним аудитором своих функций, с ограничениями по изменению данных в информационных системах без согласования с владельцами и участниками процессов.

10.1.2 По устному и/или письменному запросу получать все необходимые документы от проверяемых подразделений и должностных лиц любого уровня, в том числе без получения предварительного согласования всего объема запрашиваемой информации с руководителем проверяемого подразделения. В случае отказа или невозможности предоставить запрашиваемую информацию, получать объяснение в течение 1 дня в письменном виде от лица, ответственного за предоставление;

10.1.3 Запрашивать и получать пояснения и необходимую помощь от сотрудников Общества и его ДЗО в устном и письменном виде по вопросам, возникающим в ходе выполнения аудиторских заданий или мониторинга текущей деятельности;

10.1.4 Проводить ревизию и/или инвентаризацию материально-производственных запасов, объектов основных средств, незавершенного капитального строительства, иных активов и обязательств;

10.1.5 Привлекать, с уведомлением руководителей функциональных подразделений, сотрудников Общества и его ДЗО для получения экспертных заключений в рамках аудиторских заданий, привлекать сторонних экспертов и консультантов в тех случаях, когда требуются специальные знания, а также направлять запросы в этих целях в другие подразделения Общества и ДЗО и получать ответы на них. Сторонние эксперты и консультанты привлекаются в рамках утвержденного бюджета, привлечение их сверх бюджета требует согласования Комитета по аудиту;

10.1.6 Выдавать временные (до решения руководства Общества) предписания (за подписью не ниже руководителя подразделения внутреннего аудита) о недопущении действий, результатом которых может стать нарушение законодательства, нормативных актов, стандартов профессиональной деятельности и профессиональной этики, принятие на себя Обществом чрезмерных рисков;

10.1.7 Незамедлительно получать необходимые копии с документов на бумажных носителях и информации в электронном виде;

10.1.8 По согласованию с руководителем подразделения внутреннего аудита при необходимости продлевать срок аудиторского задания;

10.1.9 Получать беспрепятственный доступ для обследования складских, производственных, административных и иных помещений Общества и ДЗО в рамках проводимых проверок;

10.1.10 Самостоятельно определять методы и порядок выполнения аудиторских заданий;

10.1.11 Давать рекомендации, разработанные по результатам аудиторских проверок, систематически проводить мониторинг их выполнения;

10.1.12 Присутствовать на любых рабочих встречах и совещаниях, проводимых руководителями функциональных подразделений Общества.

10.2 Руководитель подразделения внутреннего аудита имеет право:

10.2.1 Присутствовать на заседаниях Правления Общества и совещаниях, проводимых Генеральным директором Общества;

10.2.2 Иметь прямой и беспрепятственный доступ к Комитету по аудиту и Исполнительным органам Общества;

10.3 Руководитель подразделения внутреннего аудита и внутренние аудиторы в своей деятельности имеют ограничения по участию в какой-либо деятельности, наносящей ущерб их объективности или воспринимаемой ими как наносящая такой ущерб:

10.3.1 Выполнение функциональных обязанностей в Обществе, не связанных с деятельностью внутреннего аудита;

10.3.2 Руководство действиями сотрудников других подразделений за исключением случаев, когда данные сотрудники назначены участниками аудиторского задания;

10.4 Руководитель подразделения внутреннего аудита и внутренние аудиторы не имеют права:

10.4.1 Принимать в подарок ничего, что могло бы нанести ущерб их объективности и профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб.

10.4.2 Использовать конфиденциальную информацию в личных интересах, в противоречие законодательству или при возможности нанесения ущерба Обществу.

10.4.3 Быть членами управляющих комитетов, либо любых других органов, отвечающих за разработку, моделирование или дизайн бизнес процессов и контролей к ним.

11. Обязанности подразделения внутреннего аудита и его сотрудников

11.1 Руководитель подразделения внутреннего аудита и внутренние аудиторы обязаны:

11.1.1 Формировать Годовой план аудита с ранжированием аудиторских заданий по приоритетам в соответствии с целями Общества и оценкой рисков;

11.1.2 Своевременно и на должном профессиональном уровне выполнять аудиторские задания согласно утвержденному Годовому плану аудита, а также другие задания по поручению Совета директоров, Комитета по аудиту и Исполнительных органов Общества;

11.1.3 Предварительно в письменном виде уведомлять руководство проверяемого подразделения о планируемой проверке с указанием темы и основных направлений проверки, исключая подробную детализацию. В исключительных случаях, по решению руководителя подразделения внутреннего аудита, проверка может быть проведена без предварительного уведомления (в таких случаях руководителю проверяемого подразделения на месте предъявляется утвержденное руководителем подразделения внутреннего аудита письменное задание на проверку);

11.1.4 Представлять руководителям проверяемых подразделений результаты аудиторских заданий в форме итоговых отчетов;

11.1.5 Обеспечивать надлежащее оформление результатов мониторинга текущей деятельности, в том числе объективность, качество и своевременность итоговых отчетов, обоснованность рекомендаций;

11.1.6 Оказывать содействие руководителям проверяемых подразделений Общества в разработке корректирующих мероприятий по результатам аудиторских заданий, а также отслеживать прогресс в выполнении мероприятий;

11.1.7 Проводить консультации по вопросам управления рисками, контроля, корпоративного управления;

11.1.8 Соблюдать правила конфиденциальности при работе с документами и информационными базами;

11.1.9 Обеспечивать сохранность документов и целостность данных в информационных базах. По окончании аудиторских заданий возвращать в полном объеме предоставленные для проверки документы;

11.1.10 Содействовать в расследовании мошенничеств и информировать Комитет по аудиту и Исполнительные органы о результатах расследований.

11.2 Руководитель подразделения внутреннего аудита обязан:

11.2.1 Формировать структуру подразделения внутреннего аудита и бюджет, включая затраты на командировки и программы обучения, направленной на обеспечение должного уровня квалификации внутренних аудиторов;

11.2.2 Предоставлять Комитету по аудиту на утверждение Годовой план аудита, включая структуру подразделения внутреннего аудита и бюджет. Регулярно (по итогам каждого квартала) представлять отчет о выполнении плана и бюджета;

11.2.3 Представлять Комитету по аудиту и Исполнительным органам ежегодный отчет по оценке надежности и эффективности систем управления рисками, контроля и корпоративного управления;

11.2.4 Своевременно информировать Комитет по аудиту и Исполнительные органы о существенных недостатках систем управления рисками, контроля и корпоративного управления, фактах мошенничества и превышения полномочий, а также рекомендаций по совершенствованию деятельности Общества;

11.2.5 Информировать Комитет по аудиту и Исполнительные органы о качестве планирования и результатах выполнения корректирующих мероприятий, разработанных руководством функциональных подразделения по итогам проведенных аудиторских заданий;

11.2.6 Информировать Комитет по аудиту и Исполнительные органы о существующих ограничениях, препятствующих эффективному выполнению внутренними аудиторами поставленных задач:

- о влиянии ограничений в ресурсах на деятельность внутреннего аудита;
- о фактах ограничения права доступа внутренних аудиторов к информации, документам, сотрудникам, активам;
- о фактах отрицательного воздействия на организационную независимость и индивидуальную объективность внутренних аудиторов.

11.2.7 Координировать деятельность и взаимодействовать с другими функциями контроля в Обществе (в т.ч. безопасности, правового сопровождения, учета);

11.2.8 Координировать деятельность с внешним аудитором в целях избежать дублирования усилий и минимизировать затраты на аудит;

11.2.9 Минимизировать вероятность конфликта интересов внутренних аудиторов – проводить ротацию, не назначать на аудиторское задание аудитора, если такой аудитор нес ответственность за область аудита в течение предшествующего года и при наличии других известных фактов, которые могут нанести ущерб объективности.

11.3. Внутренние аудиторы несут ответственность за конфиденциальность информации и сохранность документов в соответствии с внутренними правилами Общества и законодательством Российской Федерации, а также других юрисдикций, в которых зарегистрированы или действуют проверяемые субъекты.

12. Взаимодействие подразделения внутреннего аудита с Исполнительными органами Общества

12.1 Руководители и должностные лица проверяемых подразделений обязаны:

12.1.1 В срок не позднее 3 рабочих дней представлять внутренним аудиторам по их письменному и/или устному требованию в полном объеме всю имеющуюся информацию по бухгалтерской, управленческой отчетности и прочим вопросам, а также рабочие расчеты в бумажном и электронном виде (с сохранением исходных формул), необходимые для исполнения внутренним аудитором своих функций;

12.1.2 В случаях, когда запрашивается информация нестандартного характера, и требуется дополнительное время для ее подготовки, сроки предоставления согласуются с внутренними аудиторами, но не могут превышать 10 рабочих дней;

12.1.3 Отказ в предоставлении информации (невозможность ее представления в установленный срок) направлять в течение 1 рабочего дня в письменной форме на имя руководителя подразделения внутреннего аудита с указанием причин;

12.1.4 Обеспечить внутренним аудиторам беспрепятственный доступ и содействие к копированию информации на бумажных и электронных носителях;

12.1.5 Обеспечивать незамедлительный доступ внутренних аудиторов к необходимой для выполнения аудиторского задания информации, хранящейся в компьютерах и на серверах в режиме просмотра;

12.1.6 Оказывать внутренним аудиторам содействие в выполнении ими своих функций;

12.1.7 Доводить известные факты нарушения законности, нанесения ущерба Обществу до сведения непосредственного руководителя и/или внутренних аудиторов;

12.1.8 Получать консультации внутренних аудиторов при отсутствии знаний и/или возникновении сомнений о соответствии конкретной операции или ее части требованиям

действующего законодательства, нормативных актов, стандартов профессиональной деятельности, настоящего Положения.

12.2 Уведомить руководителя подразделения внутреннего аудита прежде, чем принимать участие в операциях (сделках), в отношении которых они могут быть признаны заинтересованными лицами.

12.2.1 Для целей настоящего Положения работник Общества признается заинтересованным лицом в совершаемой Обществом или ее подразделением операции (сделки) в случае, если работник:

- является стороной такой операции (сделки);
- владеет самостоятельно или в группе лиц 5 или более процентами голосующих акций (долей, паев) юридического лица, являющегося стороной операции (сделки) или участвующего в ней в качестве представителя или посредника;
- занимает должности в органах управления юридического лица, являющегося стороной сделки или участвующего в ней в качестве представителя или посредника;
- если родственники (супруг(-а), родители, дети, братья, сестры) указанного сотрудника являются стороной сделки или участвуют в ней в качестве представителя или посредника, владеют самостоятельно или в группе лиц 5 или более процентами голосующих акций (долей, паев) юридического лица, являющегося стороной операции (сделки) или участвующего в ней в качестве представителя или посредника, занимают должности в органах управления юридического лица, являющегося стороной сделки или участвующего в ней в качестве представителя или посредника.

12.3 Руководители и ответственные должностные лица проверяемых подразделений несут ответственность при нарушении требований настоящего Положения в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

13. Процедура утверждения и изменения Положения

13.1 Настоящее Положение, а также изменения и дополнения в него утверждаются Советом директоров Общества большинством голосов его членов, присутствующих на заседании или принимающих участие в заочном голосовании.

13.2 Дополнения и изменения в настоящее Положение вносятся по инициативе Корпоративного секретаря, членов Совета директоров Общества, аудитора Общества, Ревизионной комиссии Общества, руководителя подразделения внутреннего аудита, лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа Общества (в том числе управляющей организации или управляющего).

13.3 Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в Положение Общество руководствуется законодательством и нормативными актами Российской Федерации.

13.4 С момента утверждения настоящего Положения Советом директоров Общества, Положение о внутреннем контроле ОАО «ЧТПЗ», утвержденное решением Совета директоров Общества (Протокол б/н от 24.04.2008), утрачивает силу.