

Утверждено
Решением Совета директоров
ОАО «ГАЗ-Тек» 30.09.2016

**ПОЛИТИКА
В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ГАЗ-Тек»**

1. Общие положения

1.1. Настоящая политика в области внутреннего аудита Открытого акционерного общества «ГАЗ-Тек» (далее – «Политика») разработана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Открытого акционерного общества «ГАЗ-Тек» (далее – «Общество» или ОАО «ГАЗ-Тек»), Положением о Совете директоров Общества, Положением о Комитете Совета директоров Общества по аудиту, Кодексом корпоративного управления, рекомендованным к применению Письмом Банка России от 10.04.2014 г. №06-52/2463, а также другими локальными нормативными актами Общества.

1.2. Политика является локальным нормативным актом Общества, определяющим цели, задачи, функции и полномочия внутреннего аудита, место внутреннего аудита в организационной структуре, порядок взаимодействия внутреннего аудита с внешним аудитором и другими субъектами системы внутреннего контроля.

2. Организационная структура и полномочия Службы внутреннего аудита

2.1. Для организации внутреннего аудита в Обществе создается отдельное структурное подразделение – Службы внутреннего аудита.

2.2. Службу внутреннего аудита возглавляет Руководитель.

Руководитель Службы внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Директором Общества на основании решения Совета директоров Общества.

2.3. Руководитель Службы внутреннего аудита и не менее 2/3 (две третьих) ее сотрудников должны иметь высшее экономическое (финансовое) или юридическое образование.

2.4. Все сотрудники Службы внутреннего аудита должны быть независимы от органов управления Общества и не могут входить в состав исполнительных органов Общества, являться акционерами, Директором (управляющим), членами органов управления или работниками юридического лица, конкурирующего с Обществом.

Сотрудники Службы внутреннего аудита не должны осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

2.5. Руководитель и сотрудники Службы внутреннего аудита должны иметь безупречную деловую репутацию.

Руководителем и сотрудником Службы внутреннего аудита не может быть лицо, имеющее неснятую и непогашенную судимость.

Руководителем и сотрудником Службы внутреннего аудита не может быть лицо, которое признавалось виновным в совершении преступлений в сфере экономической деятельности или преступлений против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления или к которым применялись административные наказания за правонарушения в области предпринимательской деятельности или в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг.

2.6. Руководитель службы внутреннего аудита функционально подотчетен Совету директоров Общества, а административно – Директору Общества.

2.7. Руководитель Службы внутреннего аудита уполномочен:

- иметь прямой доступ к Председателю Совета директоров, Председателю Комитета Совета директоров по аудиту и Директору Общества;
- запрашивать и получать у Директора Общества любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей;
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, решениями Совета директоров и Директора Общества; доводить до сведения Комитета Совета директоров по аудиту и Директора Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита;

- привлекать в порядке, установленном внутренними нормативными документами 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.).

Руководитель Службы внутреннего аудита не имеет право осуществлять управление функциональными направлениями деятельности, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

2.8. Сотрудники Службы внутреннего аудита уполномочены:

- в установленном в Обществе порядке 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 видеofиксацию фактов хозяйственной жизни Общества;

- в рамках выполнения проверок проводить интервью с Директором 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 внутреннего аудита;

- 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.

2.9. Во избежание случаев возникновения конфликта интересов (когда возникает угроза независимости деятельности внутреннего аудита и объективности мнения аудитора) руководитель и сотрудники Службы внутреннего аудита должны воздерживаться от:

- проверки тех областей деятельности, за которые они несли ответственность в течение года, предшествующего проверке;

- принятия участия в проверках и иных заданиях в случае наличия конкурирующего профессионального или личного интереса (наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности проверяемых объектов аудита);

- участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб;

- руководства работниками других подразделений, за исключением случаев, когда эти работники назначены участвовать в выполнении проверки.

2.10. Руководитель и сотрудники Службы внутреннего аудита не имеют права:

- не раскрывать все известные им существенные факты, которые в случае сокрытия 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 законодательства;

- принимать в подарок что-либо, что может нанести ущерб профессиональному мнению внутреннего аудитора или восприниматься как наносящее такой ущерб.

2.11. Сотрудники Службы внутреннего аудита информируют руководителя Службы внутреннего аудита о любых ограничениях их полномочий и возникающих конфликтах интересов. Руководитель Службы внутреннего аудита информирует Директора и Комитет Совета директоров Общества по аудиту о соответствующих ограничениях и возможных последствиях таких ограничений.

3. Цели, задачи и функции Службы внутреннего аудита

3.1. Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров и Директору Общества в повышении эффективного управления в Обществе, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом стратегических целей.

3.2. Задачами внутреннего аудита являются:

1) содействие Директору Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;

2) координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

3) подготовку и предоставление Совету директоров и Директору Общества отчетов по результатам деятельности Службы внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности Службы внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления);

4) проверку соблюдения Директором Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией.

3.3. Для решения поставленных задач Служба внутреннего аудита осуществляет следующие функции по следующим направлениям деятельности:

3.3.1. Оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля:

1) проверка обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

2) оценка эффективности внутреннего контроля за подготовкой отчетности (бухгалтерской (финансовой), управленческой, налоговой и иной отчетности);

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

4) оценка результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых на всех уровнях управления;

5) проверка обеспечения сохранности активов;

6) проверка соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Общества.

3.3.2. Оценка надежности и эффективности системы управления рисками:

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) проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (в том числе выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах судебных разбирательств и в других случаях);

3) оценка эффективности мероприятий по управлению рисками, включая оценку эффективности использования выделенных на эти цели ресурсов.

3.3.3. Оценка корпоративного управления:

1) проверка порядка постановки целей Общества и мониторинга/контроля их достижения;

2) проверка 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) проверка обеспечения прав акционеров и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

4) проверка процедур раскрытия информации о деятельности Общества.

3.4. Для решения поставленных задач и достижения целей Служба внутреннего аудита осуществляет:

- проведение внутренних аудиторских проверок (далее - проверок) на основании утвержденного плана деятельности Службы внутреннего аудита;

- проведение иных проверок, выполнение других заданий по запросу/поручению Совета директоров, Комитета Совета директоров по аудиту и/или Директора Общества в пределах компетенции;

- предоставление консультаций Директору Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (при условии сохранения независимости и объективности деятельности внутреннего аудита);

- мониторинг выполнения в Обществе планов мероприятий по результатам проверок;

- содействие Директору Общества в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц;

- разработку и актуализацию внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита;

- разработку плана деятельности внутреннего аудита, определяющего приоритеты деятельности внутреннего аудита;

- подготовку и предоставление Совету директоров, Комитету Совета директоров по аудиту и Директору Общества отчетности по результатам деятельности внутреннего аудита;

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

- другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед Службой внутреннего аудита.

4. Взаимодействие Службы внутреннего аудита с другими лицами

4.1. Служба внутреннего аудита и внешний аудитор взаимодействуют в рамках:

- обмена информацией о результатах оценки эффективности системы внутреннего контроля Общества, в том числе подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обсуждения планов деятельности внутреннего аудита и внешнего аудитора с целью их координации и минимизации двойной работы;

- анализа эффективности внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков системы внутреннего контроля Общества за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.2. Служба внутреннего аудита может использовать в своей деятельности результаты работы других субъектов системы внутреннего контроля – различных подразделений Общества, которые в силу своего функционала так же, как и внутренний аудит, осуществляют мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности.

5. Заключительные положения

5.1. Настоящая Политика, а также все дополнения и изменения к ней, утверждаются Советом директоров Общества.

5.2. Вопросы, не урегулированные Политикой, регулируются действующим законодательством Российской Федерации, решениями Совета директоров Общества и иными локальными нормативными актами Общества.

5.3. Если в результате изменения законодательства или нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи Политики вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений, Политика действует в части, не противоречащей действующему законодательству и иным нормативно-правовым актам Российской Федерации.