УТВЕРЖДЕНО

Советом директоров

Протокол № \_\_\_от \_\_\_\_2021г

Председатель Совета директоров

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.С. Медведко

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

**ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»**

**2021 г**

СОДЕРЖАНИЕ:

|  |  |
| --- | --- |
| 1 Общие положения…………………………………………………………………………… | 3 |
| 2 Задачи службы внутреннего аудита………………………………………………………… | 4 |
| 3 Функции службы внутреннего аудита……………………………………………………… | 4 |
| 4 Права и полномочия службы внутреннего аудита…………………………………………. | 5 |
| 5 Организация работы службы внутреннего аудита…………………………………………. | 6 |
| 6 Организация труда и ответственность сотрудников службы внутреннего аудита……… | 8 |

1. **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**
   1. Настоящее положение о Службе внутреннего аудита ХК ПАО «НЭВЗ-Союз» (далее- Положение) является внутренним документом, устанавливающим основные задачи, функции, права и ответственность Службы внутреннего аудита. Положение также определяет конкретные трудовые функции начальника Службы внутреннего аудита по организации выполнения задач и функций Службы внутреннего аудита в пределах предоставленных прав и установленной ответственности в соответствии с заключенным с начальником Службы внутреннего аудита трудовым договором.
   2. Под внутренним аудитом понимается деятельность по предоставлению независимых и объективных данных и консультаций, направленная на совершенствование работы организации.
   3. Результатом деятельности Службы внутреннего аудита является объективная и независимая оценка (мнение аудитора) по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита, выраженная в форме отчетов, актов проверок, аналитических справок:

* об эффективности системы внутреннего контроля, корпоративного управления, управления рисками;
* об эффективности деятельности подразделений Общества, с точки зрения достижения поставленных целей;
* о степени и характере рисков, сопутствующих реализуемым проектам;
* о сохранности и ликвидности имущества и иных активов;
* о достоверности предоставляемой отчетности;
* об эффективности бизнеса и т.д.
  1. Потребителями результатов деятельности внутреннего аудита являются:
* Совет директоров Общества;
* Высший менеджмент, менеджмент среднего звена и сотрудники Общества ( в части получения консультаций);
* Внешние аудиторы ( в части информации, необходимой при проведении аудита, либо снижающей объем аудиторских процедур).
  1. Служба внутреннего аудита является структурным подразделением Общества, осуществляющим внутренний аудит.

1.6 Служба внутреннего аудита в своей деятельности руководствуется:

* Действующим законодательством РФ;
* Уставом Общества;
* Решениями Совета директоров;
* Приказами и распоряжениями Генерального директора в части, не противоречащей настоящему Положению;
* Стандартами системы управления качеством, разработанными Международной организацией по стандартизации.

1.7 Положение разработано с целью обеспечения эффективного функционирования системы внутреннего контроля, способствующей достижению целей Общества и характеру деятельности Общества.

* 1. Утверждение кандидатуры на должность руководителя Службы внутреннего аудита Общества и прекращение его полномочий осуществляется приказом Генерального директора на основании решения Совета директоров.
  2. В целях обеспечени я объективности и независимости своей деятельности руководитель службы внутреннего аудита функционально подчиняется Совету директоров, административно – Генеральному директору Общества.
  3. Руководитель Службы внутреннего аудита обязан иметь высшее экономическое (финансовое) или юридическое образование.

1.11 Подбор сотрудников в службу внутреннего аудита проводит руководитель Службы внутреннего аудита, согласно утвержденной структуре и штату Службы внутреннего аудита.

1.12 Работники Службы внутреннего аудита не должны являться членами в органах управления или занимать должности в иных юридических лицах, так как такое участие может привести к конфликту интересов.

1.13 Все изменения настоящего Положения подлежат обязательному предварительному согласованию с Советом директоров Общества и утверждаются решением Совета директоров.

2. **ЗАДАЧИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.**

2.1 Основными задачами Службы являются:

2.1.1 Оказание содействия органам управления Общества и работникам общества в разработке и мониторинге процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;

2.1.2 Координацию деятельности с Аудитором Общества, а также лицами, оказывающими Обществу услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

2.1.3 Осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью дочерних обществ в порядке, установленных их локальными нормативными актами.

2.1.4 Подготовка и предоставление Совету директоров и Генеральному директору отчетов по результатам деятельности Службы, в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

2.1.5 Организация и поддержка эффективной системы управления рисками в Обществе и ее дочерних Обществах.

.2.1.6 Заключение внутреннего аудита по итогам отчетного года Общества подлежит предоставлению в составе информации (материалов) лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров.

**3.ФУНКЦИИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

3.1 В соответствии с основными задачами Служба внутреннего аудита выполняет следующие функции:

3.1.1 проверка соответствия совершенных в Обществе хозяйственных операций интересам Общества с целью защиты активов Общества;

3.1.2 проверка наличия, состояния и обеспечения сохранности имущества Общества, включая оценку организации процессов учета, эффективности использования, исполнения решений органов управления Общества, в отношении использования активов, оценку текущей ликвидности активов;

3.1.3 контроль:

* за состоянием зданий и сооружений Общества-ежеквартально;
* за выполнением Гособоронзаказа –ежемесячно;
* за выполнением решений проводимых балансовых комиссий;
* за реализацией неликвидов;
* за состоянием техники безопасности и пожарной безопасности Общества;
* за выполнением плана по труду и заработной плате;
* за учетом и отчетностью по используемым в производстве драгметаллов;
* за приемом и сдачей материальных отчетов по ТМЦ у материально-ответственных лиц и контроль за проведением инвентаризации.

3.1.4 независимая оценка и анализ финансового состояния Общества, его дочерних Обществ;

3.1.5 проверка осуществления контроля за сделками, в совершении которых имеется заинтересованность и крупными сделками;

3.1.6 выявление, классификация и анализ рисков в сфере финансово-экономической деятельности в ходе внутренних проверок, разработка предложений по их снижению;

3.1.7 своевременное информирование Совета директоров и Генерального директора о выявленных отклонениях и нарушениях в деятельности Общества, а также предоставление предложений по устранению выявленных в ходе проведения проверок и мониторинга нарушений, недостатков и рекомендаций по повышению эффективности управления;

3.1.8 подтверждение достоверности данных финансовой отчетности, входящей в состав информации, которая подлежит раскрытию Обществом;

3.1.9 оказание консультаций менеджменту Общества по вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита, при условии сохранения независимости и объективности внутреннего аудита;

3.1.10 взаимодействие с внешними аудиторами;

3.1.11 оценка соответствия, действующих в Обществе внутренних организационно- распорядительных документов, действующему законодательству, решениям органов управления, стратегическим целям Общества, интересам акционеров.

3.1.12 оценка размера упущенной выгоды и ущерба, причиненного Обществу, действиями сотрудников и третьих лиц.

**4.ПРАВА И ПОЛНОМОЧИЯ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

4.1 Служба внутреннего аудита вправе:

4.1.1. Вести переписку со структурными подразделениями Общества, его дочерними организациями.

4.1.3. Давать структурным подразделениям рекомендации и разъяснения по вопросам, входящим в компетенцию Службы.

4.1.4. Участвовать в совещаниях, семинарах и иных корпоративных мероприятиях, проводимых в Обществе по вопросам, входящим в компетенцию Службы.

4.1.5. Вносить в установленном порядке на рассмотрение руководства Общества предложения по улучшению деятельности Общества, а также замечания и предложения по деятельности структурных подразделений Общества.

4.1.6 При необходимости в установленном порядке привлекать работников других структурных подразделений Общества и работников дочерних Обществ для решения вопросов, входящих в компетенцию службы.

4.2. Руководитель Службы, кроме реализации указанных общих прав Службы, также вправе:

4.2.1. Организовывать деятельность Службы, обеспечить своевременное и качественное выполнение возложенных на Службу задач и функций.

4.2.2 Определять круг обязанностей работников Службы. Возложение на работников Службы конкретных задач должностными лицами Общества, за исключением Генерального директора Общества, допускается только с согласия руководителя Службы внутреннего контроля.

4.2.3. Обеспечить планирование, учет и своевременное предоставление отчетности о деятельности Службы.

4.2.4. Принимать меры по обеспечению необходимых условий труда для работников Службы, создавать условия для повышения их профессиональной подготовки.

4.2.5. Осуществлять подбор и предоставление кандидатов на замещение вакантных должностей работников службы.

4.2.5 Вносить в установленном порядке предложения о поощрении и применении дисциплинарных взысканий в отношении работников Службы.

4.3 В соответствии с настоящим положением работники Службы внутреннего аудита для реализации основных задач и осуществления своих функций имеют следующие права и полномочия:

* Участвуют в проведении проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества, его структурных подразделений по направлениям, определяемым задачами Службы.
* Беспрепятственного допуска в служебные помещения проверяемых объектов;
* Опечатывания предоставленных им служебных помещений проверяемых объектов для обеспечения сохранности находящихся в них документах;
* Получение отчетов о результатах аудиторской проверки внешних аудиторов, заключений Ревизионной комиссии, актов налоговых проверок Общества;
* Получения от работников проверяемых участков устных и письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения проверки.

**5. ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

5.1 Служба внутреннего аудита выполняет свою работу на основе плана, который включает:

* График проводимых проверок в Обществе;
* Мероприятия по контролю за рисками;
* Мероприятия по оценке элементов системы внутреннего контроля.

5.2 План работы Службы внутреннего аудита форсирует руководитель Службы внутреннего аудита на основании собственных предложений, предложений Совета директоров Общества, Генерального директора и Ревизионной комиссии Общества. План работы Службы внутреннего аудита утверждается Советом директоров Общества.

5.3 Корректировки в утвержденный годовой план работы могут вноситься на основании предложений Генерального директора Общества, Совета директоров.

5.4 Порядок проведения проверок:

5.4.1 план проведения проверок в Обществе определяет срок проведения проверки и должностное лицо, ответственное за организацию проведения проверки;

5.4.2 в соответствии с графиком проводимых проверок за 5 дней до начала запланированной проверки руководителем Службы издается организационно- распорядительный документ о проведении проверки;

5.4.3 руководитель проверки готовит конкретную программу проверки, утверждаемую руководителем Службы внутреннего аудита, в которой уточняются структурные подразделения Общества, охватываемые проверкой, бизнес-процессы и области аудита проверяемого объекта, подлежащие проверке, порядок и сроки проведения проверки, состав аудиторской команды;

5.4.4 проверки проводятся путем сбора и анализа информации, относящейся к проверяемому подразделению. Специалисты Службы внутреннего аудита и привлеченные к проверке эксперты в ходе проверки выявляют ошибки, неточности и незаконные действия при выполнении соответствующих финансово-хозяйственных операций;

5.4.5 по завершении проверки, в срок не позднее десяти дней, составляется акт (отчет) проверки, в котором должно содержаться исчерпывающее мнение принимающих участие в проведении проверки специалистов, о соответствии представленной отчетности фактическому состоянию дел, а также рекомендации и предложения по устранению выявленных в ходе проверки недостатков и нарушений;

5.4. 6 Служба внутреннего аудита осуществляет контроль за выполнением плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений, предоставленного руководителем проверенного подразделения.

5.5 Порядок контроля за рисками:

5.5.1 общий порядок и методика контроля за рисками регламентируется документами, подготовленными руководителем Службы внутреннего аудита;

5.5.2 по результатам работы по контролю за рисками Службой внутреннего аудита составляются ежеквартальные отчеты, содержащие:

* Обзор оперативных, финансовых, стратегических и других рисков Общества;
* Оценка и анализ выявленных рисков;
* Контроль за функционированием системы риск-менеджмента в Обществе;

5.6Порядок оценки элементов системы внутреннего контроля:

5.6.1 общий порядок и методика оценки элементов системы внутреннего контроля регламентируются отдельными документами, подготовленными руководителем Службы внутреннего контроля;

5.6.2по результатам работы по оценке элементов системы внутреннего контроля составляется квартальный и годовой отчеты, содержащие следующие сведения:

* Описание системы внутреннего контроля оцениваемого бизнесс-процесса и методов, используемых для оценки ее эффективности;
* Оценку эффективности системы внутреннего контроля оцениваемого бизнес- процесса;
* Мероприятия по повышению эффективности оцениваемого бизнес-процесса.

5.6.3 оперативные результаты проводимого мониторинга доводятся до сведения Совета директоров, генерального директора в форме и в сроки, установленные документами, регламентирующими порядок и методику проведения мониторинга.

5.6.4 Квартальные и годовые отчеты представляются на рассмотрение Совету директоров Общества

5.7 Порядок проведения мониторинга финансово-хозяйственной деятельности:

5.7.1 Мониторинг финансово-хозяйственной деятельности включает процедуры, позволяющие своевременно выявлять любые отклонения в финансово-хозяйственной деятельности путем реализации следующих основных функций:

* Проверка исполнения контрольных показателей бюджетов (ежеквартальных и годовых) и иных финансово-экономических планов Общества:
* Ежеквартальный контроль ликвидности предприятия, его платежеспособности, оборачиваемости кредиторской и дебиторской задолженности.

5.7.2 Служба внутреннего аудита составляет отчет о результатах мониторинга финансово-хозяйственной деятельности Общества и представляет его на рассмотрения Совету директоров.

**6. ОРГАНИЗАЦИЯ ТРУДА И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СОТРУДНИКОВ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.**

6.1 Порядок организации работы сотрудников Службы внутреннего аудита определяется организационно- распорядительными документами Общества, внутренними документами Службы.

6.2 Сотрудники Службы внутреннего аудита не имеют права разглашать любую информацию, которая стала ему известна в результате проведения проверок и исполнения любых иных служебных обязанностей.

6.3 Сотрудник Службы внутреннего аудита несет дисциплинарную и иную установленную законодательством и внутренними документами Общества ответственность за:

* Умышленное сокрытие фактов нарушений и рисков, выявленных при проведении аудита;
* Недостоверность предоставляемой информации, некачественное и несвоевременное исполнение возложенных на него задач;
* Разглашение информации, способное нанести ущерб интересам Общества;
* Иные нарушения, в соответствии с действующими внутренними документами Общества.

6.4 Неисполнение или некачественное исполнение должностных обязанностей и другие нарушения действующих в Обществе норм и правил на сотрудника Службы может быть наложено взыскание в форме, определяемой действующими организационно- распределительными документами Общества и Трудовым кодексом РФ.

6.5 Сотрудники Службы направляются на дополнительное профессиональное обучение и повышение квалификации за счет Общества.