

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров
ПАО «РКК «Энергия»

Протокол № 11
от «30» января 2017 года

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТДЕЛЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПАО «РКК «Энергия»

1. Общие положения

- 1.1. Настоящее Положение определяет задачи, функции, структуру, права и обязанности, а также общую организацию работы Отдела внутреннего аудита ПАО «РКК «Энергия» (далее - Общество), права, обязанности и ответственность Главного внутреннего аудитора и сотрудников указанного отдела Общества.
- 1.2. Отдел внутреннего аудита (далее - ОВА) является структурным подразделением Общества, независимым по отношению к иным подразделениям Общества и осуществляющим функции внутреннего аудита.
- 1.3. ОВА является независимым от исполнительных органов Общества структурным подразделением, деятельность которого контролируется непосредственно Советом директоров Общества.
- 1.4. Руководство ОВА осуществляет Главный внутренний аудитор.
- 1.5. Главный внутренний аудитор находится в функциональном подчинении Совету директоров Общества, взаимодействуя при осуществлении своих должностных обязанностей с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества (далее - Комитет по аудиту). В целях оптимизации процесса управления административное руководство Главным внутренним аудитором осуществляется Генеральным директором Общества.
 - 1.5.1. Под функциональной подчиненностью в целях настоящего Положения понимается подчиненность в рамках возложенных на ОВА функций, определенных настоящим Положением.
 - 1.5.2. Под административным руководством в целях настоящего Положения понимается управление в рамках трудового законодательства.
- 1.6. В своей деятельности ОВА руководствуется принципами независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе, а также стандартами деятельности внутренних аудиторов, определяемыми Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита и Кодекса этики Института внутренних аудиторов.

2. Порядок назначения и освобождения от должности Главного внутреннего аудитора

- 2.1. Комитет по аудиту рассматривает кандидатуру(ы) на должность Главного внутреннего аудитора и представляет свои рекомендации к заседанию (заочному голосованию) Совета директоров, который согласует кандидата на должность Главного внутреннего аудитора.
- 2.2. Главный внутренний аудитор освобождается от должности Генеральным директором Общества по предварительному согласованию с Советом директоров Общества с учетом рекомендаций Комитета по аудиту в соответствии с условиями заключенного с ним трудового договора.
- 2.3. Трудовой договор с Главным внутренним аудитором подписывается Генеральным директором Общества.
- 2.4. Лица, имеющие право требовать созыва заседания Совета директоров в соответствии с Уставом и внутренними документами Общества, могут вносить предложения по кандидатурам на должность Главного внутреннего аудитора.
- 2.5. Кандидат на должность Главного внутреннего аудитора должен иметь высшее экономическое (финансовое) образование и опыт работы на руководящих должностях в машиностроительной отрасли или на аналогичной должности в других отраслях более 5 лет.

3. Структура и организация работы ОВА

- 3.1. Штатная численность ОВА и иных подразделений, осуществляющих функции внутреннего аудита Общества и его филиалов, определяется штатным расписанием, которое утверждается Генеральным директором Общества, исходя из функций и объема работ, возложенных на указанные подразделения.
- 3.2. Отбор претендентов на замещение соответствующих должностей в ОВА осуществляет Главный внутренний аудитор совместно с Управлением по работе с персоналом. Приём на работу, перемещение и увольнение сотрудников ОВА осуществляет Генеральный директор Общества на основании представления Главного внутреннего аудитора.
- 3.3. Отбор претендентов на замещение соответствующих должностей, прием на работу, перемещение и увольнение сотрудников ОВА производится в соответствии с законодательством РФ и внутренними положениями Общества.
- 3.4. Сотрудники ОВА должны иметь высшее образование, обладать необходимыми профессиональными навыками и квалификацией, а также иметь соответствующий опыт работы, не менее трех лет.
- 3.5. ОВА осуществляет деятельность на основе Плана работы. План работы ОВА утверждается Советом директоров Общества по предварительной рекомендации Комитета по аудиту.
- 3.6. Корректировки в утвержденный план работы предлагаются Главным внутренним аудитором и утверждаются Советом директоров Общества по предварительной рекомендации Комитета по аудиту.
- 3.7. Общий порядок и методика проведения внутреннего аудита регламентируются отдельными внутренними нормативными документами, разрабатываемыми ОВА.
- 3.8. Отчеты о проверках ОВА и рекомендации по устранению выявленных недостатков доводятся до сведения Комитета по аудиту Общества и Генерального директора.

3.9. В целях обеспечения деятельности ОВА Общество в порядке, предусмотренном внутренними документами Общества, заключает консультационные договоры, договоры на экспертизу в рамках бюджета, утвержденного для этих целей.

3.10. ОВА ведет делопроизводство в порядке, установленном ЛНА Общества.

4. Основная цель ОВА

4.1. Независимая объективная аудиторская проверка и выработка рекомендаций, направленных на повышение эффективности деятельности Общества за счет обеспечения единого систематизированного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

5. Функциональная область ответственности

В соответствии с основной целью ОВА выполняет следующие функции:

5.1. Внутренний аудит:

5.1.1. Проводит оценку эффективности системы внутреннего контроля Общества, его дочерних и зависимых обществ (далее – ДЗО) и выработывает соответствующие рекомендации по результатам оценки. Оценка проводится по следующим направлениям:

- эффективность и результативность финансово-хозяйственной деятельности;
- сохранность активов;
- достоверность отчетности (внешней и внутренней);
- соблюдение требований законодательства и ЛНА Общества.

5.1.2. Проводит оценку и выработывает соответствующие рекомендации по результатам оценки эффективности системы управления рисками в части:

- выявления существующих рисков и возможности возникновения новых видов рисков;
- корректной оценки рисков;
- эффективности действий, предпринимаемых для управления рисками;
- отчетности о статусе основных рисков и действий, предпринимаемых для их контроля.

5.1.3. Проводит оценку существующих в Обществе систем корпоративного управления, а также безопасности и эффективности информационных систем (ИТ-аудиты), выработывает соответствующие рекомендации по результатам оценки по повышению эффективности.

5.1.4. Осуществляет контроль полноты, качества и своевременности устранения ранее выявленных недостатков и реализации мер, направленных на повышение эффективности бизнес-процессов.

5.1.5. Разрабатывает, внедряет и постоянно совершенствует концепцию внутреннего аудита, единую методологию внутреннего аудита, в т.ч. в части тестирования системы внутреннего контроля, в целях ее соответствия политикам, процедурам и регламентам Общества и требованиям международных профессиональных стандартов, а также организует постоянную работу по повышению профессионального уровня сотрудников ОВА.

5.2. Предоставление консультаций:

5.2.1. Консультирует исполнительное руководство Общества по вопросам организации системы внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления.

5.2.2. Консультирует исполнительное руководство Общества в разработке планов мероприятий (корректирующих действий) по результатам проведенных аудитов, а также осуществляет мониторинг выполнения указанных планов мероприятий.

5.3. Прочие функции:

5.3.1. Взаимодействие с внешним независимым аудитором Общества в части:

- участия в организации и проведении руководством Общества конкурса по определению кандидатуры независимого аудитора годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в решении вопросов, касающихся изменения объемов работ независимого аудитора или отказа от его услуг.
- согласования проектов договоров с независимым аудитором.
- взаимодействия с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества в процессе контроля за работой независимого аудитора; участия в разрешении разногласий между руководством Общества и независимым аудитором в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности и иных вопросов.

5.3.2. ОВА выполняет по запросу исполнительных органов Общества и по согласованию с Советом директоров Общества по предварительной рекомендации Комитета по аудиту специальные проекты.

5.3.3. ОВА выполняет другие задания и участвует в других проектах по поручению Совета директоров Общества по предварительной рекомендации Комитета по аудиту.

5.3.4. Подготовка информации для Комитета по аудиту и Совета директоров по всем существенным вопросам в области внутреннего контроля, корпоративного управления и риск-менеджмента.

5.3.5. Подготовка для Совета директоров, Комитета по аудиту Совета директоров, Ревизионной комиссии и Генерального директора Общества отчета об итогах работы ОВА, итогах проведенных проверок, нарушениях и рисках, выявленных в ходе этих проверок.

6. Права и обязанности

6.1. Главный внутренний аудитор:

6.1.1. Организует работу ОВА, осуществляя общее руководство и распределение обязанностей между сотрудниками, инициирует и проводит совещания для обсуждения вопросов, относящихся к компетенции Отдела.

6.1.2. Организует работу по подготовке годового плана работ ОВА, консолидирует предложения и представляет на предварительное рассмотрение Комитету по аудиту и на утверждение Совету директоров.

6.1.3. Утверждает программу и сроки проведения проверок Общества, его филиалов, структурных подразделений, дочерних и зависимых обществ, руководствуясь планом работы ОВА на текущий год, утвержденным Советом директоров по предварительной рекомендации Комитета по аудиту и внутренними нормативными документами ОВА.

6.1.4. Запрашивает у руководителей структурных подразделений Общества, его филиалов и ДЗО информацию, которая необходима для осуществления функций ОВА и должна предоставляться в полном объеме в установленный срок.

6.1.5. Организует контроль устранения недостатков и нарушений, выявленных в ходе проведения проверок.

- 6.1.6. Анализирует общие результаты проверок и обеспечивает разработку мер по совершенствованию внутреннего аудита в Обществе, включая постоянное повышение профессионального уровня специалистов ОВА.
 - 6.1.7. Представляет Совету директоров Общества и Комитету по аудиту отчеты по итогам выполнения плана работы ОВА на ежеквартальной основе и по итогам года.
 - 6.1.8. Организует разработку проектов документации, регламентирующей работу ОВА.
 - 6.1.9. Осуществляет другие полномочия в соответствии с решениями Комитета по аудиту и/или Совета директоров Общества, принятыми в соответствии с их компетенцией.
- 6.2. Главный внутренний аудитор обязан обеспечить выполнение всех возложенных на ОВА задач и функций в соответствии с данным Положением, а также имеет право:
- 6.2.1. Предлагать для рассмотрения Правлением, Комитетом по аудиту и Советом директоров в соответствии с их компетенцией вопросы, связанные с деятельностью ОВА.
 - 6.2.2. Проводить совещания по вопросам, входящим в компетенцию ОВА, представлять ОВА на переговорах, совещаниях, собраниях и т.п. в Обществе, а также, по поручению руководства Общества, в других предприятиях и организациях.
 - 6.2.3. Вносить предложения о штатном расписании ОВА, его кадровом составе, о применении мер поощрения и взыскания к сотрудникам ОВА Генеральному директору Общества.
 - 6.2.4. Выносить вопросы об обеспечении ОВА помещениями, оборудованием, оргтехникой, средствами транспорта и связи, необходимыми для выполнения задач и функций Отдела.
 - 6.2.5. Получать материалы и протоколы заседаний органов управления Обществом, органов, создаваемых в Обществе для решения вопросов управления и организации финансово-хозяйственной деятельности. Присутствовать на заседаниях Правления Общества и иных органов управления Общества без права участия в голосовании.
 - 6.2.6. Инициировать привлечение специалистов Общества и сторонних экспертов для реализации планов и задач ОВА.
- 6.3. Сотрудники ОВА имеют право:
- 6.3.1. Запрашивать у должностных лиц Общества и получать беспрепятственный доступ к любым активам (в том числе служебным помещениям), документам, бухгалтерским записям и другой информации о деятельности Общества. Данное право в отношении режимных объектов может быть реализовано согласно имеющейся форме допуска к сведениям, составляющим государственную тайну.
 - 6.3.2. Копировать отдельные документы, в том числе получать копии файлов, любых записей, хранящихся в локальных вычислительных сетях и автономных компьютерных системах, а также получать расшифровки этих записей. Данное право в отношении информации, содержащей сведения, составляющие государственную тайну, может быть реализовано в порядке, установленном для работы с документами, составляющими государственную тайну.
 - 6.3.3. Опечатывать предоставленные им служебные помещения проверяемых субъектов для обеспечения сохранности находящихся в них документов.

- 6.3.4. В рамках выполнения проверок проводить интервью с должностными лицами и сотрудниками Общества.
 - 6.3.5. Изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения аудиторских заданий, и направлять копии этих документов и/или соответствующую информацию Главному внутреннему аудитору.
 - 6.3.6. Осуществлять мониторинг выполнения исполнительным руководством мероприятий (корректирующих действий), осуществляемых по результатам проведенных аудитов.
 - 6.3.7. Доводить до сведения Главного внутреннего аудитора предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию ОВА.
 - 6.3.8. Расширять круг вопросов (участков) проверки, если выявляется необходимость в таком расширении при выполнении программы проверки. Сотрудники ОВА обязаны согласовывать с Главным внутренним аудитором изменение круга проверяемых вопросов.
 - 6.3.9. Получать отчеты о результатах аудиторской проверки внешних аудиторов, акты налоговых проверок Общества.
- 6.4. Главный внутренний аудитор и сотрудники ОВА обязаны:
- 6.4.1. Придерживаться этических принципов внутреннего аудита. К таким принципам относятся независимость, объективность, ответственность, конфиденциальность.
 - 6.4.2. Руководствоваться в своей работе действующим законодательством, внутренними документами Общества и настоящим Положением.
 - 6.4.3. Соблюдать трудовую дисциплину.
 - 6.4.4. Обеспечивать надлежащее документирование процесса внутреннего аудита в соответствии с требованиями локальных нормативных актов, регулирующих деятельность ОВА.
 - 6.4.5. Соблюдать конфиденциальность информации, полученной при осуществлении своих функций, и использовать полученную информацию только в интересах Общества и в соответствии с внутренними документами Общества.
 - 6.4.6. Во избежание случаев возникновения конфликта интересов (когда возникает угроза независимости деятельности внутреннего аудита и объективности мнения аудитора) работники Отдела 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;

- принятия управленческих решений, осуществлению мер по внутреннему контролю, принятия решений по управлению рисками, а также осуществления прочей деятельности, которая является объектом аудита.

- 6.5. Для обеспечения выполнения возложенных на ОВА задач и функций, Общество обеспечивает:
- 6.5.1. Выделение ОВА и его функциональным подразделениям необходимых ресурсов.
 - 6.5.2. Доступ сотрудников ОВА к документам и всем информационным базам и сетевым ресурсам, используемым в Обществе, в части, не противоречащей п. 6.3.1 и 6.3.2.
 - 6.5.3. Отдельными служебными помещениями подразделения по месту нахождения органов управления Общества (филиалов), и оснащение рабочих мест сотрудников ОВА необходимой оргтехникой.
 - 6.5.4. Ежегодное повышение квалификации и обучение работников ОВА.
 - 6.5.5. Создание сотрудникам ОВА условий для эффективного проведения проверок, предоставление транспорта (по запросу) и всей необходимой документации, а также предоставление информации по запросу (устному или письменному), в части, не противоречащей п. 6.3.1 и 6.3.2.
 - 6.5.6. Недопущение каких-либо действий, направленных на ограничение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении проверки.

7. Ответственность

- 7.1. Ответственность за деятельность ОВА и его структурных подразделений несет Главный внутренний аудитор.
- 7.2. Главный внутренний аудитор несет ответственность перед Обществом за организацию работы ОВА и выполнение поставленных задач.
- 7.3. Сотрудники ОВА несут ответственность за:
 - 7.3.1. Неисполнение или несвоевременное и некачественное исполнение возложенных на них задач и функций.
 - 7.3.2. Неиспользование предоставленных прав и полномочий.
 - 7.3.3. Недостоверность предоставляемой информации, умышленное сокрытие фактов нарушений и рисков, выявленных при проведении аудита.
 - 7.3.4. Использование служебного положения в корыстных целях.
 - 7.3.5. Нарушение режима конфиденциальности служебной и коммерческой информации.
 - 7.3.6. Правонарушения, совершенные в процессе осуществления своей деятельности - в пределах, определенных действующим законодательством Российской Федерации.
 - 7.3.7. Причинение материального ущерба - в пределах, определенных действующим законодательством Российской Федерации.
 - 7.3.8. Несоблюдение правил внутреннего трудового распорядка Общества, правил и норм охраны труда и техники безопасности.
- 7.4. Сотрудники ОВА не несут ответственности за невыполнение их рекомендаций по устранению нарушений, выявленных в ходе проверок, мониторинга и контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества.

8. Взаимоотношения. Связи

ОВА в своей работе взаимодействует с:

- 8.1. Подразделениями Корпорации, филиалами Общества и его ДЗО – по вопросам получения и обмена документами, письмами и материалами, необходимыми для его деятельности в соответствии с процедурами внутреннего контроля, установленными в Обществе. По согласованию с руководством Общества ОВА привлекает при необходимости сотрудников других подразделений для решения задач внутреннего аудита.
- 8.2. Комитетом по аудиту и Советом директоров Общества – по вопросам утверждения планов работы ОВА, рассмотрения отчетов о результатах работы ОВА и информационных материалов.
- 8.3. Ревизионной комиссией Общества – по вопросам осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.
- 8.4. Исполнительными органами Общества – по всему кругу вопросов, касающихся выполнения функций ОВА.
- 8.5. Независимым внешним аудитором Общества по вопросам проведения внешнего аудита в соответствии с пунктом 5.3.1. настоящего Положения.
- 8.6. Государственными надзорными органами, в том числе со Счетной палатой Российской Федерации.

9. Заключительные положения

- 9.1. Настоящее Положение утверждается решением Совета директоров Общества с учетом рекомендаций Комитета по аудиту Совета директоров Общества и вводится в действие приказом Генерального директора Общества.
- 9.2. Все изменения и дополнения к Положению вступают в силу после утверждения Советом директоров Общества.