

УТВЕРЖДЕНО
Решением
Совета директоров
Акционерного общества
«Новая перевозочная компания»
(Протокол СД № 821 от
09 июля 2018 года)

Секретарь Совета директоров
Акционерного общества
«Новая перевозочная компания»



Церех К.Э.

ПОЛОЖЕНИЕ
о внутреннем аудите
Акционерного общества
«Новая перевозочная компания»

2018 г.

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите АО «НПК» (далее – Положение) разработано в соответствии с законодательством РФ, локальными нормативными актами Globaltrans Investment PLC и АО «НПК», а также передовой практикой корпоративного управления и внутреннего аудита.

Положение определяет цели, задачи, функции, подчиненность, подотчетность, обязанности, полномочия внутреннего аудита АО «НПК», обязанность и полномочия сотрудников департамента внутреннего аудита, а также подчиненность департамента внутреннего аудита.

1.2. Функции внутреннего аудита в АО «НПК» выполняются департаментом внутреннего аудита, который является структурным подразделением АО «НПК».

1.3. Департамент внутреннего аудита регулирует свою деятельность с обязательным соблюдением законодательства РФ.

1.4. Департамент внутреннего аудита применяет в своей деятельности Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита, Кодекс этики внутренних аудиторов, Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита и Определение внутреннего аудита, разработанные Международным Институтом внутренних аудиторов.

1.5. Настоящее Положение утверждается Советом директоров АО «НПК».

2. Цели внутреннего аудита

Департамент внутреннего аудита оказывает необходимое содействие Совету директоров АО «НПК» и исполнительному руководству АО «НПК» в выполнении их обязанностей по достижению целей Компании, в том числе стратегических, финансовых, операционных и правовых.

3. Задачи внутреннего аудита

Основной задачей департамента внутреннего аудита является участие во взаимодействии с Советом директоров АО «НПК», Комитетом по аудиту Globaltrans Investment PLC и исполнительным руководством АО «НПК» в совершенствовании систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления с целью обеспечения:

- эффективности процесса управления рисками;
- надежности и эффективности системы внутреннего контроля;
- полноты и достоверности финансовой и управленческой информации;
- соблюдения требований законодательства и внутренних нормативных документов АО «НПК».

4. Структура департамента внутреннего аудита

Департамент внутреннего аудита АО «НПК» состоит из следующих подразделений:

- Отдел внутреннего аудита
- Отдел аудита ИТ

5. Функции внутреннего аудита

Функциями внутреннего аудита АО «НПК» являются:

- оценка эффективности системы внутреннего контроля;
- оценка эффективности системы управления рисками;

- оценка корпоративного управления;
- консультирование по вопросам, связанным с организацией и повышением эффективности внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;
- иные, не противоречащие целям и задачам внутреннего аудита функции.

6. Подчиненность, обеспечение независимости и подотчетность

6.1. Департамент внутреннего аудита возглавляет начальник департамента. Начальник департамента внутреннего аудита несёт ответственность за организацию работы внутреннего аудита и выполнение поставленных задач.

6.2. Начальник департамента внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от занимаемой должности генеральным директором АО «НПК» на основании решения Совета директоров АО «НПК».

6.3. Начальник департамента внутреннего аудита функционально подотчетен Совету директоров АО «НПК», а административно - генеральному директору АО «НПК».

6.4. Начальник департамента внутреннего аудита на регулярной основе по запросу предоставляет на рассмотрение Совета директоров АО «НПК»:

- риск-ориентированный план внутреннего аудита;
- информацию о ходе выполнения плана внутреннего аудита и по другим вопросам.

6.5. Начальник департамента внутреннего аудита с целью обеспечения эффективного взаимодействия с внутренним аудитом Globaltrans Investment PLC и исполнительным руководством АО «НПК» на регулярной основе предоставляет руководителю подразделения внутреннего аудита Globaltrans Investment PLC и генеральному директору АО «НПК»:

- риск-ориентированный план внутреннего аудита;
- информацию о ходе выполнения плана внутреннего аудита и по другим вопросам.

6.6. Информация о ходе выполнения плана внутреннего аудита (отчет по результатам работы внутреннего аудита за период) составляется на регулярной основе. Отчёт должен содержать, в том числе, информацию:

- о выполнении плана деятельности, в том числе оценку надёжности и эффективности систем управления рисками, контроля и корпоративного управления;
- о существенных недостатках систем управления рисками, контроля и корпоративного управления, а также рекомендации по улучшению существующих систем;
- о результатах и качестве выполнения корректирующих мероприятий, разработанных менеджментом по результатам проведённых аудитов;
- о существующих ограничениях, препятствующих внутреннему аудиту эффективно выполнять поставленные задачи.

7. Обязанности внутреннего аудита

7.1. Начальник департамента внутреннего аудита:

- на основании проведённого анализа рисков составляет план деятельности, определяющий приоритеты внутреннего аудита и соответствующий целям АО «НПК»;
- организует работу департамента по эффективному выполнению плана деятельности;
- своевременно и в установленном порядке предоставляет отчёты о результатах проделанной работы.

7.2. Начальник и сотрудники департамента внутреннего аудита:

- своевременно и на должном профессиональном уровне выполняют план деятельности;
- оказывают содействие исполнительному руководству АО «НПК» в разработке плана корректирующих мероприятий по результатам проведённых аудитов, а также отслеживают прогресс в выполнении мероприятий;
- консультируют исполнительное руководство АО «НПК» по вопросам управления рисками, контроля, корпоративного управления (если независимость и объективность внутренних аудиторов может подвергнуться отрицательному воздействию в связи с предполагаемым заданием по консультированию, информация об этом должна быть раскрыта заказчику до принятия задания к исполнению);
- поддерживают и взаимодействуют с подразделениями/функциями АО «НПК» по вопросам, относящимся к ведению внутреннего аудита;
- взаимодействуют с субъектами системы внутреннего контроля (отделом по управлению рисками, юридическим департаментом, департаментом безопасности и т.д.);
- взаимодействуют с внешним аудитором;
- содействуют в расследовании мошеннических действий и информируют Совет директоров АО «НПК», генерального директора АО «НПК» и руководителя подразделения внутреннего аудита Globaltrans Investment PLC о результатах расследований;
- выполняют другие задания и участвуют в других проектах по запросу Совета директоров АО «НПК», генерального директора АО «НПК» и руководителя службы внутреннего аудита Globaltrans Investment PLC по согласованию с Советом директоров АО «НПК».

8. Полномочия внутреннего аудита

Начальник и сотрудники департамента внутреннего аудита уполномочены:

- иметь прямой и беспрепятственный доступ к Совету директоров АО «НПК», генеральному директору АО «НПК» и руководителю подразделения внутреннего аудита АО «НПК»;
- составлять планы деятельности, определять объекты и объёмы аудита, принимать решения о частоте проведения аудитов;
- запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации о деятельности Компании, делать копии документов;
- изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения аудиторских заданий, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию Совету директоров АО «НПК», генеральному директору АО «НПК», руководителю подразделения внутреннего аудита Globaltrans Investment PLC;
- запрашивать и получать необходимую помощь сотрудников подразделений, в которых проводится аудит, а также помощь сотрудников других подразделений/функций АО «НПК»;
- доводить до сведения Совета директоров АО «НПК», генерального директора АО «НПК» и руководителя подразделения внутреннего аудита Globaltrans Investment PLC любые предложения по улучшению существующих систем, процессов, политик, процедур, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, относящимся к ведению внутреннего аудита, как это определено в настоящем Положении;
- при необходимости привлекать сторонних экспертов при выполнении аудиторских заданий.

9. Ограничения

Начальник и сотрудники департамента внутреннего аудита не должны:

- осуществлять управление функциональными направлениями деятельности АО «НПК», требующее принятия управленческих решений в отношении объектов аудита, выполнять какие-либо иные функциональные обязанности в АО «НПК», не связанные с деятельностью внутреннего аудита, как это определено в настоящем Положении;
- инициировать или утверждать сделки (операции), не относящиеся непосредственно к деятельности внутреннего аудита;
- руководить действиями сотрудников других подразделений/функций, за исключением случаев, когда эти сотрудники назначены участвовать в выполнении аудиторского задания;
- участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности их оценки или восприниматься как наносящая такой ущерб;
- использовать конфиденциальную информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим законодательству или могущим нанести ущерб АО «НПК» или Globaltrans Investment PLC;
- принимать в подарок что-либо, что могло бы нанести ущерб профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб.

В настоящем документе прошнуровано,
пронумеровано и скреплено подписью
Церех К.Э.) лист 26

Секретарь Совета директоров
АО «НПК»



Церех К.Э.