



УТВЕРЖДЕНО:

решением Совета директоров
ПАО «Новороссийский морской
торговый порт»
от «24» мая 2016 года,
протокол № 08 СД НМТП.

ПОЛОЖЕНИЕ

о Службе внутреннего аудита ПАО «НМТП»

РД 3300.

Положение о Службе внутреннего аудита ПАО «НМТП»

РД 3300.

Вводится впервые

1. Термины и определения.

Аудиторские доказательства – совокупность данных, используемых для формирования выводов по результатам проверки в соответствии с целями проведения проверки.

Аудиторские процедуры – совокупность профессиональных действий внутреннего аудитора, направленных на сбор аудиторских доказательств для достижения целей проверки.

Внеплановая проверка – внутренняя аудиторская проверка вне рамок утвержденного плана деятельности внутреннего аудита, проводимая в соответствии с поручением единоличного исполнительного органа, Комитета по аудиту ПАО «НМТП» или Совета директоров ПАО «НМТП»;

Внутренний аудитор – штатный работник Службы внутреннего аудита ПАО «НМТП», обладающий необходимыми квалификационными требованиями.

Комитет – Комитет по аудиту Совета директоров ПАО «НМТП».

Модель аудита – совокупность объектов аудита.

Объект аудита – бизнес-процесс, бизнес-проект, бизнес-направление и/или структурное подразделение Общества, предприятия Группы, в отношении которого осуществляется проверка;

Общество - Публичное акционерное общество «Новороссийский морской торговый порт».

Плановая проверка – проверка, включенная в план деятельности на соответствующий период.

Предприятия Группы – не являющееся юридическим лицом объединение хозяйствующих субъектов, в которых ПАО «НМТП» (непосредственно и/или через дочерние и/или зависимые общества) имеет право распоряжаться более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в их уставном (складочном) капитале.

Риск – влияние неопределенности на поставленные перед Обществом и предприятиями Группы цели.

Служба внутреннего аудита (СВА) – структурное подразделение ПАО «НМТП», реализующее функцию внутреннего аудита.

Совет директоров – Совет директоров ПАО «НМТП».

Специализированное подразделение по внутреннему контролю и управлению рисками – подразделение ПАО «НМТП» созданное для обеспечения и поддержания эффективного функционирования системы

внутреннего контроля и управления рисками в Обществе и предприятиях Группы.

2. Область применения.

2.1. Настоящий документ (далее Положение) разработан с целью регламентации деятельности Службы внутреннего аудита ПАО «НМТП» при осуществлении функциональных обязанностей.

Положение определяет:

- принципы организации работы СВА;
- цели, задачи и функции СВА;
- порядок работы СВА;
- права и ответственность СВА.

2.2. Требования настоящего Положения распространяются на сотрудников СВА и на сотрудников предприятий Группы, взаимодействующих с СВА в рамках реализации функции внутреннего аудита.

2.3. Настоящее положение не реже 1 раза в полугодие должно быть проанализировано Руководителем СВА на предмет необходимости его обновления и уточнения. Необходимые изменения в установленном порядке вносятся в Положение решением Совета директоров ПАО «НМТП».

3. Общие положения.

3.1. СВА в своей деятельности подотчетна и функционально подчинена Совету директоров ПАО «НМТП» и Комитету по аудиту Общества, административно подчинена Генеральному директору ПАО «НМТП».

3.2. СВА создается и ликвидируется по решению Совета директоров приказом Генерального директора ПАО «НМТП».

3.3. На должность Руководителя СВА назначается сотрудник, имеющий высшее юридическое, экономическое образование или иное высшее образование.

3.4. Руководитель СВА назначается на должность и освобождается от должности на основании представления Председателя Комитета по аудиту Общества по решению Совета директоров ПАО «НМТП» приказом Генерального директора ПАО «НМТП».

3.5. На время отсутствия Руководителя СВА его обязанности исполняет один из штатных работников Службы внутреннего аудита по поручению Руководителя СВА.

3.6. Назначение работника на штатную должность в Службу внутреннего аудита осуществляется по представлению Руководителя Службы приказом Генерального директора Общества. Увольнение работника осуществляется с согласия Руководителя Службы приказом Генерального директора Общества.

3.7. В своей деятельности СВА руководствуется:

- Законодательством Российской Федерации;
- Указами и Распоряжениями Президента РФ;
- Постановлениями и распоряжениями Правительства РФ;
- Уставом Общества и предприятий Группы;
- Положением о внутреннем аудите ПАО «НМТП»;
- Настоящим Положением;
- Корпоративными положениями и методиками предприятий Группы¹;
- Решениями и поручениями Совета директоров ПАО «НМТП» и предприятий Группы;
- Решениями и поручениями Комитета по аудиту ПАО «НМТП»;
- Приказами и распоряжениями Генерального директора ПАО «НМТП»¹;
- Другими документами, обязательными для исполнения сотрудниками предприятий Группы¹.

3.8. Руководитель и работники Службы внутреннего аудита не должны осуществлять управление функциональными направлениями деятельности ПАО «НМТП» и предприятий Группы, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

4. Основные цели, задачи и функции.

4.1. Основной целью СВА является эффективная реализация функции внутреннего аудита путем содействия органам управления Общества и предприятий Группы в повышении эффективности управления, совершенствовании их финансово-хозяйственной деятельности путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками, внутреннего контроля, а также корпоративного управления.

4.2. Для достижения поставленных целей с учетом специфики деятельности Общества и предприятий Группы и в условиях ограниченных ресурсов Служба внутреннего аудита решает следующие задачи:

4.2.1. В сфере оценки эффективности системы внутреннего контроля:

- проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества и предприятий Группы,

¹ Применение данных локальных корпоративных актов осуществляется в пределах, не приводящих к возникновению ограничений и/или конфликтов интересов функции внутреннего аудита в Обществе и предприятиях Группы

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

- проверка обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества и предприятий Группы соответствуют поставленным целям;
- определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу и предприятиям Группы достичь поставленных целей;
- оценка результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом и предприятиями Группы на всех уровнях управления;
- проверка эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- проверка обеспечения сохранности активов;
- проверка соблюдения требований законодательства, устава и внутренних нормативных документов Общества и предприятий Группы.

4.2.2. В сфере оценки эффективности системы управления рисками:

- проверка достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, включая организационную структуру, средства автоматизации и т.п., организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);
- проверка полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества и предприятий Группы на всех уровнях ее управления;
- проверка эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (в т.ч. выявленных по результатам проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств и в других случаях).

4.2.3. В сфере оценки корпоративного управления:

- проверка соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества и предприятий Группы;
- проверка порядка постановки целей Общества и предприятий Группы и мониторинга/контроля их достижения;
- проверка уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам управления рисками и внутреннего контроля) на всех уровнях Общества и предприятий Группы, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- проверка обеспечения прав акционеров, в том числе предприятий Группы, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- проверка процедур раскрытия информации о деятельности Общества и предприятий Группы.

4.2.4. иные мероприятия, выполняемые Службой внутреннего аудита, и направленные на достижение поставленных перед внутренним аудитом целей.

4.3. Для решения поставленных задач и достижения целей Служба внутреннего аудита осуществляет следующие функции:

- проведение внутренних аудиторских проверок (далее - проверок) на основании утвержденного плана деятельности внутреннего аудита;
- проведение иных проверок, выполнение других заданий по запросу/поручению Совета директоров, Комитета по аудиту, инициативе руководителя Службы внутреннего аудита в пределах компетенции, в том числе на основании информации, поступившей на «горячую линию» Общества или предприятий Группы;
- проведение комплексной проверки (ревизий) деятельности объектов Общества, предприятий Группы, которая выражается в документальной и физической проверке законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- проведение анализа объектов аудита, предприятий Группы в целях исследования отдельных сторон деятельности и оценки состояния определенной сферы объектов аудита;
- предоставление консультаций исполнительным органам Общества и предприятий Группы по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (при условии сохранения независимости и объективности деятельности внутреннего аудита);
- осуществление мониторинга выполнения в Обществе и предприятиях Группы планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию системы внутреннего контроля и управления рисками, разработанных руководителями объектов аудита по результатам проверок;

- осуществление последующего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и предприятий Группы;
- содействие исполнительным органам Общества и предприятий Группы в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц, включая халатность, мошенничество, взяточничество и коррупцию, коммерческий подкуп, злоупотребления и различные противоправные действия, которые наносят ущерб Обществу и предприятиям Группы;
- разработка и актуализация внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (методологии внутреннего аудита);
- проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита, проверок Общества и предприятий Группы;
- разработка плана деятельности внутреннего аудита на период, определяющего приоритеты деятельности внутреннего аудита (как правило, на ежегодной основе);
- подготовка и предоставление Совету директоров Общества и предприятий Группы, Комитету по аудиту и единоличному исполнительному органу Общества отчета по результатам деятельности внутреннего аудита;
- координация деятельности с внешним аудитором Общества и предприятий Группы, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- взаимодействие с подразделениями Общества и предприятий Группы по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита;
- и другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед внутренним аудитом в Обществе и предприятиях Группы.

4.4. Руководитель Службы внутреннего аудита производит периодическую оценку соответствия целей и задач, определенных настоящим Положением, целям и задачам, поставленным перед внутренним аудитом Советом директоров, Комитетом по аудиту. Результаты такой оценки при обнаружении объективной необходимости внесения изменений в настоящее Положение представляются Совету директоров после предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту

5. Планирование деятельности Службы внутреннего аудита.

5.1. Планирование деятельности Службы внутреннего аудита осуществляется на ежегодной основе и включает плановые проверки и прочие мероприятия внутреннего аудита.

5.2. План деятельности СВА представляется на рассмотрение и согласование Комитету по аудиту с последующим направлением на утверждение Совету

директоров Общества. К плану могут прилагаться график работ, штатное расписание СВА, ресурсный план и финансовый бюджет СВА.

5.3. План деятельности СВА разрабатывается на основе модели аудита, с использованием информации и запросов полученных от Совета директоров и исполнительных органов, а также результатов оценки рисков Общества, проведенной Специализированным подразделением по внутреннему контролю и управлению рисками.

5.4. Планирование деятельности СВА состоит из следующих этапов:

- формирование/актуализация модели аудита компании;
- использование результатов оценки рисков;
- ранжирование объектов аудита по уровню рисков с учетом дополнительных факторов;
- формирование риск-ориентированного плана внутренних аудиторских проверок;
- формирование плана деятельности внутреннего аудита на основе риск-ориентированного плана проверок, запросов/поручений Совета директоров, Комитета по аудиту, исполнительных органов, мероприятий по осуществлению контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и предприятий Группы и других мероприятий внутреннего аудита;
- формирование графика работ, штатного расписания, ресурсного плана и финансового бюджета СВА.

5.5. Формирование ресурсного плана и финансового бюджета СВА осуществляется в сроки и порядки, установленные в Обществе.

5.6. План деятельности СВА пересматривается на регулярной основе, в том числе с учетом результатов переоценки рисков Специализированным подразделением по внутреннему контролю и управлению рисками, запросов/поручений Совета директоров, Комитета по аудиту Общества.

5.7. Модель аудита включает перечень объектов аудита и подлежит пересмотру один раз в год с целью сохранения ее актуальности при происходящих в деятельности Общества изменениях. Методы ранжирования рисков определяются СВА самостоятельно.

5.8. Помимо проведения проверок и реализации мероприятий внутреннего аудита, СВА осуществляет:

- консультирование руководства предприятий Группы по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- разработку и актуализацию внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (методология внутреннего аудита);

- осуществление мониторинга выполнения в Обществе и предприятиях Группы планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию системы внутреннего контроля, разработанных руководителями объектов аудита по результатам проверок;
- разработку плана деятельности внутреннего аудита на предстоящий период;
- подготовку отчета по результатам деятельности внутреннего аудита;
- содействие руководству Общества и предприятий Группы в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц;
- взаимодействие с внешним аудитором Общества, подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита;
- повышение квалификации внутренних аудиторов;

6. Организация проверок.

6.1. Проверки, проводимые СВА, осуществляются в три этапа:

- планирование и подготовка к проведению проверки;
- непосредственное проведение проверки;
- подготовка отчета по результатам проверки.

6.2. Для проведения каждой проверки руководителем СВА утверждается рабочая группа.

6.3. На каждом из этапов проверки участники рабочей группы имеют право запрашивать от проверяемых объектов аудита любую необходимую информацию.

6.4. Внутренняя аудиторская проверка осуществляется на основании программы проверки, формируемой до начала ее проведения и включающей следующую информацию:

- цели проверки;
- объем и содержание проверки;
- сроки и распределение трудовых ресурсов;
- характер и объем аудиторских процедур;

6.5. Программа проведения проверки формируется СВА на основании профессионального суждения, имеющихся в распоряжении ресурсов, и утверждается руководителем СВА. Программа проведения проверки может быть скорректирована в процессе выполнения проверки по решению руководителя СВА.

6.6. Необходимый уровень формализации и документирования проведения проверки определяется руководителем СВА самостоятельно.

6.7. Руководитель СВА контролирует выполнение проверки, качество такого выполнения. Степень контроля проверки и ее качества, формат и содержание

отчета о проведенной проверке определяется руководителем СВА самостоятельно. Руководитель СВА осуществляет мониторинг выполнения объектом аудита плана мероприятий, разработанных по результатам проверки.

6.8. В ходе осуществления проверки СВА взаимодействует со Специализированным подразделением по внутреннему контролю и управлению рисками на предмет получения актуальной информации о рисках, присущих объекту аудита.

7. Контроль качества и оценка деятельности СВА

7.1. Руководитель СВА один раз в год отчитывается перед Советом директоров и Комитетом по аудиту о деятельности в рамках оценки и повышения качества деятельности, в том числе доводит информацию о результатах внутренних и внешних оценок, а также информирует исполнительный орган Общества по данному вопросу.

7.2. Под оценкой и повышением качества деятельности СВА понимается:

- непрерывный мониторинг качества деятельности внутреннего аудита;
- периодические внутренние и внешние оценки качества всего спектра деятельности внутреннего аудита;

7.3. В рамках осуществления непрерывного мониторинга качества деятельности внутреннего аудита, руководитель СВА в том числе:

- осуществляет надзор над выполнением проверок и прочей деятельности внутреннего аудита;
- осуществляет выборочную экспертную оценку рабочих документов;
- формирует бюджеты проверок и сопоставляет их с плановыми показателями;

7.4. Оценка качества деятельности СВА производится в порядке, установленном в Положении о внутреннем аудите.

8. Структура

8.1. Структура и штатная численность СВА должна быть достаточной для эффективного достижения целей и решения задач, поставленных перед внутренним аудитом.

8.2. Предложение по штатной структуре и численности СВА выносится Руководителем СВА и подлежит утверждению со стороны Совета директоров, Комитета по аудиту Общества.

8.3. Замещение вакантной должности в СВА происходит по представлению Руководителя СВА приказом Генерального директора Общества.

8.4. Структура СВА может быть пересмотрена по инициативе руководителя СВА, Совета директоров, Комитета по аудиту Общества. Изменение

организационно-штатной структуры СВА осуществляется на основании решения Совета директоров Общества приказом Генерального директора.

9. Взаимодействие с подразделениями Общества и предприятий Группы.

9.1. При выполнении задач и осуществлении функциональных обязанностей СВА взаимодействует со всеми подразделениями Общества и предприятий Группы.

9.2. Информация, необходимая СВА для реализации функции внутреннего аудита, получается путем направления соответствующих запросов Генеральным директорам Общества и предприятий Группы, а для обеспечения оперативности – руководителям их структурных подразделений. Иные формы взаимодействия изложены в Положении о внутреннем аудите ПАО «НМТП».

9.3. СВА взаимодействует со Специализированным подразделением по внутреннему контролю и управлению рисками, в том числе на предмет получения актуальной информации о рисках объектов аудита, как на стадии планирования деятельности на предстоящий период, так и в процессе проведения проверок, реализации мероприятий внутреннего аудита, осуществления консультаций (в части не приводящей к возникновению конфликта интересов и не нарушающей принцип независимости), актуализации плана деятельности и программ проверок. Взаимодействие с СВА может осуществляться путем проведения совещаний, совместных встреч и иных формах.

10. Заключительные положения.

10.1 Полномочия, права, обязанности и ответственность СВА соответствуют изложенным в аналогичных разделах Положения о внутреннем аудите ПАО «НМТП».

10.2. Обязанности и ответственность сотрудников СВА отражены в их Должностных инструкциях.

10.3. Настоящее Положение не может противоречить требованиям законодательства РФ и Устава, Положения о Совете директоров, Положения о Комитете по аудиту Общества, Положения о внутреннем аудите. В случае наличия противоречий применяются положения указанных нормативных актов.

10.4. В случае наличия противоречий настоящего Положения и иных внутренних нормативных документов Общества, приводящих к угрозе возникновения конфликтов интересов, и/или ограничений внутреннего аудита, и/или нарушения принципов внутреннего аудита, Положение о Службе внутреннего аудита в ПАО «НМТП» считается преваляющим.