

Утверждено
Советом директоров
ОАО АФК «Система»
13 декабря 2014 г.
(Протокол № 10-14 от
17 декабря 2014 г.)

**ПОЛОЖЕНИЕ
О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ
ОАО «АФК «СИСТЕМА»**



Москва
2014 г.

 АКЦИОНЕРНАЯ ФИНАНСОВАЯ КОРПОРАЦИЯ СИСТЕМА	Положение о внутреннем аудите	Только для внутреннего использования
---	-------------------------------	---

Содержание:

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ	3
1.1. Назначение документа	3
1.2. Доступ и периодичность пересмотра	3
1.3. Контроль версий документа	3
2. ПОНЯТИЯ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ	3
3. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
4. ЦЕЛИ И ФУНКЦИИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ, ВЫПОЛНЯЮЩЕГО ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	4
4.1. Цели подразделения внутреннего аудита	4
4.2. Задачи подразделения внутреннего аудита	4
4.3. Функции подразделения внутреннего аудита	4
5. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ И ПОДОТЧЕТНОСТЬ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	5
6. ПОЛНОМОЧИЯ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ, ВЫПОЛНЯЮЩЕГО ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	6

	<p align="center">Положение о внутреннем аудите</p>	<p align="center">Только для внутреннего использования</p>
---	---	--

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

1.1. Назначение документа

Положение о внутреннем аудите (далее – Положение) ОАО «АФК «Система» (далее – Корпорация) устанавливает цели, задачи и принципы работы структурного подразделения, выполняющего функции внутреннего аудита (далее – подразделение внутреннего аудита) в Корпорации.

1.2. Доступ и периодичность пересмотра

Тип документа:	Внутреннее положение		
Аннотация:	Положение о внутреннем аудите ОАО «АФК «Система»		
Максимальная периодичность пересмотра:	2 года	Минимальная периодичность пересмотра:	1 год
Доступ:	Для внутреннего использования		

1.3. Контроль версий документа

Номер версии	Дата создания версии	Должность ответственного за разработку	ФИО ответственного за разработку	Краткое описание изменений документа
1	22.10.2014	Директор по методологии внутреннего аудита	Меньшикова А.А.	Создание документа

2. ПОНЯТИЯ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Внутренний контроль – процесс, осуществляемый субъектами системы внутреннего контроля (Советом директоров, комитетами Совета директоров, Ревизионной комиссией, Президентом Корпорации, комитетами и комиссиями при Президенте, структурными подразделениями, должностными лицами и иными сотрудниками) в целях обеспечения разумной уверенности в достижении следующих целей Корпорации:

- эффективность финансово-хозяйственной деятельности;
- надежность финансовой и нефинансовой отчетности;
- соблюдение применимого законодательства и локальных нормативных документов.

Внутренний аудит – деятельность по осуществлению независимых и объективных проверок и предоставлению консультаций, с целью содействия органам управления Корпорации в повышении эффективности и результативности управленческих процессов, процессов управления рисками и контроля, а также выявления нарушений в деятельности Корпорации и дочерних (зависимых) обществ и контроль над их устранением.

Контрольные процедуры – мероприятия (в т. ч. автоматические операции), проводимые субъектами системы внутреннего контроля, позволяющие снизить вероятность реализации риска (или нескольких рисков) до приемлемого уровня.

3. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящее Положение разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Корпорации (далее – Устав), Кодексом корпоративного управления, Положением о Совете директоров Общества и Положениями о Комитетах Совета директоров, Кодексом корпоративного управления (от 10.04.2014 № 06_52/2463), другими внутренними регламентирующими документами Корпорации, а также с учетом

	Положение о внутреннем аудите	Только для внутреннего использования
---	-------------------------------	--------------------------------------

рекомендаций международных профессиональных организаций и стандартов в области внутреннего контроля и внутреннего аудита (например, Комитета спонсорских организаций комиссии Тредуэя (COSO), Международных стандартов внутреннего аудита).

Настоящее Положение обязательно для исполнения всеми работниками Общества и носит рекомендательный характер для исполнения работниками ДЗК Корпорации.

Настоящее Положение утверждается в Корпорации решением Совета директоров и вводится в действие соответствующим приказом. Положение признается утратившим силу на основании решения Совета директоров Корпорации.

Ответственность за поддержание настоящего Положения в актуальном состоянии возлагается на Исполнительного Вице – президента, руководителя подразделения внутреннего аудита Корпорации.

4. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ, ВЫПОЛНЯЮЩЕГО ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. Цели подразделения внутреннего аудита

Целью подразделения внутреннего аудита является оказание содействия акционерам и менеджменту Корпорации в повышении акционерной стоимости и совершенствовании финансово – хозяйственной деятельности.

4.2. Задачи подразделения внутреннего аудита

Задачами подразделения внутреннего аудита являются:

- содействие акционерам и менеджменту в совершенствовании системы внутреннего контроля путем осуществления регулярных проверок эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Корпорации;
- содействие достижению стратегических целей Корпорации наиболее эффективными способами;
- предоставление руководству и акционерам Корпорации объективной информации о наличии и вероятности наступления внутренних рисков;
- повышение уровня информированности руководства Корпорации о результатах деятельности ее ДЗК;
- контроль выполнения акционерных целей Корпорации и ДЗК.

4.3. Функции подразделения внутреннего аудита

Функциями подразделения внутреннего аудита являются:

- проведение независимых проверок отдельных операций, процессов и подразделений;
- оценка эффективности системы внутреннего контроля;
- оценка эффективности системы управления рисками;
- оценка эффективности системы корпоративного управления, в том числе мероприятий по недопущению нарушений законодательства, требований нормативных документов Компании, обеспечения высоких профессиональных и этических стандартов и разработку рекомендаций по её совершенствованию;

	Положение о внутреннем аудите	Только для внутреннего использования
---	-------------------------------	--------------------------------------

- разработка рекомендаций по устранению выявленных недостатков, а также осуществление контроля за их исправлением;
- экспертиза и оценка материалов инвестиционных проектов на соответствие действующим нормативным документам, проведение планового и внепланового мониторинга выполнения показателей проектов;
- обеспечение бесперебойного функционирования Программы оповещения о недостатках «Сотрудники предупреждают!»;
- администрирование расследований, в том числе самостоятельное проведение расследований;
- проверка соблюдения требований внутренних нормативных документов Корпорации;
- проверка исполнения поручений Правления и Президента Корпорации;
- проведение контрольно-проверочных мероприятий по фактам, имеющим признаки дисциплинарного проступка и/или нарушения исполнительской дисциплины и/или конфликтной ситуации в Корпорации или ДЗК для рассмотрения таких фактов на Комитете по дисциплине при Президенте Корпорации.

5. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ И ПОДОТЧЕТНОСТЬ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Функциональная независимость подразделения внутреннего аудита от менеджмента Корпорации является необходимым условием для выполнения функций своих обязанностей и предпосылкой объективности суждений.

Непосредственное руководство подразделением внутреннего аудита осуществляет Исполнительный вице-президент. Руководитель подразделения внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от должности Приказом Президента Корпорации на основании решения Совета директоров Корпорации после предварительного согласования Комитетом по этике и контролю Совета директоров Корпорации. Руководитель Департамента подчиняется Президенту (административно) и подотчетен Совету директоров Корпорации (функционально).

Годовой план работы подразделения внутреннего аудита, разработанный на основе риск – ориентированного подхода, определяет приоритеты внутреннего аудита. Годовой план работы подразделения внутреннего аудита утверждается на совместном заседании Комитета по этике и контролю и Комитета по аудиту, финансам и рискам Совета директоров в декабре года, предшествующего плановому.

Совет директоров, Комитет по этике и контролю Совета директоров, Президент Корпорации могут в любой момент делать запросы на проведение внеплановых проверок.

Подразделение внутреннего аудита информирует Комитет по этике и контролю Совета директоров и Президента Корпорации о результатах и качестве выполнения планов корректирующих мероприятий (ПУН), разработанных менеджментом по результатам проверок.

Подразделение внутреннего аудита представляет годовой и полугодовой отчеты о результатах деятельности на совместном заседании Комитета по этике и контролю и Комитета по аудиту, финансам и рискам.

Подразделение внутреннего аудита информирует Совет директоров и Комитет по этике и контролю Совета директоров и Президента Корпорации о существующих ограничениях,

	Положение о внутреннем аудите	Только для внутреннего использования
---	-------------------------------	--------------------------------------

препятствующих подразделению внутреннего аудита эффективно действовать или выполнять поставленные задачи.

Подразделение внутреннего аудита вправе получать необходимые для выполнения проверок ресурсы Корпорации, привлекать внешних консультантов и экспертов.

С целью обеспечения индивидуальной объективности и независимости функции внутреннего аудита:

- не допускается участие работников подразделения внутреннего аудита в проверках областей, за которые они ранее (менее 1 года назад) несли ответственность;
- работники подразделения внутреннего аудита должны иметь и применять в своей работе навыки и знания, необходимые для аккуратного и компетентного выполнения своих обязанностей.

Работники подразделения внутреннего аудита не должны привлекаться к следующим видам деятельности:

- совмещение своих прямых обязанностей с какой-либо операционной деятельностью в Корпорации, включая разработку и выполнение плана устранения недостатков, осуществление операционных контрольных процедур и транзакций, управление какими-либо рисками от имени руководства и т.д.;
- участие в подготовке документации, утверждении транзакций, а также в прочих видах деятельности, которые являются объектами проводимых ими проверок;
- руководство действиями сотрудников других подразделений Корпорации, за исключением случаев, когда эти сотрудники участвуют в проведении проверки.

6. ПОЛНОМОЧИЯ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ, ВЫПОЛНЯЮЩЕГО ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

В рамках выполнения своих задач и функций сотрудники подразделения внутреннего аудита имеют право:

- запрашивать и получать от должностных лиц Корпорации и ДЗК любую необходимую для выполнения своих должностных обязанностей информацию, в том числе и конфиденциальную (в соответствии с действующими регламентами и процедурами), запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым сотрудникам, активам, документам, бухгалтерским записям, делать копии документов;
- получать достаточные и исчерпывающие объяснения, разъяснения в устной и / или письменной форме от любых сотрудников и руководителей структурных подразделений Корпорации и ДЗК, касающиеся предметов проверок;
- по поручению руководства представлять Корпорацию в любых организациях по вопросам, относящимся к компетенции подразделения внутреннего аудита (по согласованию с руководством Корпорации);
- привлекать на договорной основе консультационные и иные фирмы и специалистов для выполнения функций и задач (в соответствии с действующими регламентами и процедурами);
- получать доступ к информационным ресурсам Корпорации, необходимым для выполнения возложенных функций;

	Положение о внутреннем аудите	Только для внутреннего использования
---	-------------------------------	--------------------------------------

- взаимодействовать с другими структурными подразделениями Корпорации в соответствии с внутренними нормативными документами, устанавливающими порядок взаимодействия или по указанию руководителя подразделения внутреннего аудита.

Руководитель подразделения внутреннего аудита также имеет право:

- инициировать создание рабочих групп и постоянных комитетов для решения стоящих перед подразделением внутреннего аудита задач;
- распределять работу среди подчиненных сотрудников согласно их квалификации и занимаемой должности, а также привлекать их к выполнению дополнительных поручений, необходимых для выполнения задач подразделения внутреннего аудита;
- согласовывать назначения / увольнения руководителей подразделений контроля ДЗК.