

ПОЛОЖЕНИЕ
о департаменте внутреннего аудита
АО «Росэлектроника»

1. Общие положения

1.1. Департамент внутреннего аудита (далее – ДВА) является структурным подразделением головной организации холдинговой компании (интегрированной структуры) АО «Росэлектроника» (далее – Общество).

1.2. ДВА возглавляет директор ДВА, назначаемый на должность и освобождаемый от должности генеральным директором Общества по решению Комитета по аудиту при Совете директоров Общества.

1.3. Размер вознаграждения директора ДВА рассматривается Комитетом по аудиту при Совете директоров Общества и согласовывается Советом директоров Общества.

1.4. Директор ДВА функционально подотчетен Комитету по аудиту при Совете директоров Общества, а административно – генеральному директору Общества.

1.5. Административная подотчетность генеральному директору Общества предполагает:

- получение отчетов о деятельности ДВА;
- выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета Общества;
- администрирование политик и процедур деятельности ДВА;
- оказание поддержки во взаимодействии ДВА со структурными подразделениями Общества и организациями Холдинга.

1.6. На директора ДВА не могут быть возложены задачи, не связанные с осуществлением внутреннего аудита.

1.7. Ключевые показатели эффективности деятельности директора ДВА согласуются Комитетом по аудиту при Совете директоров Общества.

1.8. В период временного отсутствия директора ДВА его обязанности исполняет один из работников ДВА в порядке, предусмотренном в Обществе.

1.9. Работники ДВА назначаются на должность и освобождаются от должности в установленном в Обществе порядке по представлению директора ДВА.

1.10. Профессиональные требования к работникам ДВА определяются в соответствии с требованиями Профессионального стандарта «Внутренний аудитор», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 24.06.15 № 398н.

1.11. Оценку деятельности ДВА осуществляет Совет директоров Общества.

1.12. ДВА в своей деятельности руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, в том числе:

- Федеральным законом от 06.12.2011 №402 «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным законом от 25.12.2008 №273 «О противодействии коррупции»;

- Федеральным законом от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации»;

- Постановление Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»;

- Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193 «Об утверждении правил осуществления главными распорядителями (Распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (Администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (Администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10.02.2014 № 89»;

- Кодексом корпоративного управления (письмо Банка России от 10 апреля 2014 г. №06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»);

- рекомендациями Минфина России №ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (письмо Минфина России от 26.12.2013 №07-04-15/57289);

- Международными основами профессиональной практики внутренних аудиторов, принятыми Международным институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита);

- документом (концепцией) COSO «Управление рисками организаций. Интегрированная модель» (2004 г.);

- международным стандартом ГОСТ Р ИСО 31000:2010 «Менеджмент риска. Принципы и руководство» (приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 21.12.2010 №883-ст);

- международным стандартом ГОСТ Р ИСО 31010:2011 «Менеджмент риска. Методы оценки риска» (приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 01.12.2011 №680-ст);

- документом (концепцией) COSO «Руководство по мониторингу системы внутреннего контроля» (2009);

- документом (концепцией) COSO «Интегрированная концепция внутреннего контроля» (2013),

а также правовыми актами Общества, Уставом Общества, приказами и распоряжениями генерального директора Общества, решениями Совета директоров Общества, Комитета по аудиту при Совете директоров Общества, а также настоящим Положением.

1.13. Финансово-бухгалтерское, транспортное, информационное, материально-техническое и другое обеспечение деятельности ДВА осуществляется соответствующими структурными подразделениями и сотрудниками Общества.

1.14. ДВА осуществляет свою деятельность с соблюдением установленных в Обществе режимов секретности и коммерческой тайны, а также иной конфиденциальной информации.

1.15. Сотрудники ДВА являются штатными сотрудниками Общества и не имеют право совмещать свою деятельность с деятельностью в иных организациях, а также других структурных подразделениях Общества, за исключением деятельности в ревизионных комиссиях организаций, входящих в холдинговую компанию (интегрированную структуру) Общества (далее – Холдинг).

2. Структура ДВА

2.1. Структура ДВА определяется штатным расписанием, утвержденным в установленном в Обществе порядке.

2.2. Численность ДВА определяется согласно решению Комитета по аудиту при Совете директоров Общества.

2.3. Обязанности работников ДВА устанавливаются должностными инструкциями, которые утверждаются директором ДВА.

3. Основные задачи и функции ДВА

3.1. Основные задачи ДВА в части внутреннего аудита определены в Политике в области внутреннего аудита Общества. Основными задачами ДВА в отношении финансово-хозяйственной деятельности организаций Холдинга являются:

3.1.1. построение системы внутреннего аудита в Холдинге;

3.1.2. участие в повышении эффективности деятельности организаций Холдинга путем предоставления соответствующих рекомендаций по итогам проверок и ревизий финансово-хозяйственной деятельности организаций Холдинга;

3.2. Для решения поставленных задач ДВА осуществляет следующие функции:

3.2.1. проведение внутренних аудиторских проверок на основании утвержденного плана деятельности внутреннего аудита;

3.2.2. проведение иных внутренних аудиторских проверок/консультаций по поручению генерального директора Общества, Совета директоров Общества или Комитета по аудиту при Совете директоров Общества;

3.2.3. проведение анализа объекта внутреннего аудита в целях исследования отдельных сторон деятельности и оценки состояния определенной сферы объекта внутреннего аудита;

3.2.4. подготовку заключений по итогам внутренних аудитов для руководства Общества, Совета директоров и Комитета по аудиту при Совете директоров Общества;

3.2.5. консультирование руководства Общества, руководителей структурных подразделений Общества по вопросам повышения эффективности бизнес-процессов, построения системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;

3.2.6. контроль за устранением нарушений и недостатков, выявленных по итогам внутренних аудиторских проверок.

3.2.7. В рамках оценки эффективности системы внутреннего контроля Общества:

3.2.7.1. оценку надежности и целостности информационных систем;

3.2.7.2. оценку экономической целесообразности и эффективности совершаемых Обществом операций, сделок, процессов, деятельности функций и работников Общества, а также их соответствие стратегическим целям Общества;

3.2.7.3. проверку полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), управленческой и иной отчетности Общества;

3.2.7.4. выявление направлений совершенствования и подготовку рекомендаций по повышению эффективности системы внутреннего контроля Общества;

3.2.7.5. оценку эффективности выполненных мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений, а также по минимизации выявленных рисков;

3.2.7.6. проверку обеспечения сохранности активов;

3.2.7.7. участие в специальных (служебных) расследованиях по фактам злоупотребления (мошенничества), причинения Обществу ущерба в результате нецелевого и неэффективного использования ресурсов.

3.2.8. В рамках оценки эффективности системы управления рисками Общества:

3.2.8.1. проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками;

3.2.8.2. проверку полноты выявления и корректности оценки рисков;

3.2.8.3. проведение анализа информации по реализовавшимся рискам.

3.2.9. В рамках оценки системы корпоративного управления Общества:

3.2.9.1. оценку и рекомендации по принятию стратегических и операционных решений;

3.2.9.2. надзор за системой внутреннего контроля и управления рисками;

3.2.9.3. оценку и рекомендации по продвижению этических норм и корпоративных ценностей;

3.2.9.4. проверку уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия;

3.2.9.5. проверку эффективности действий работников Общества и ответственного отношения к работе;

3.2.9.6. аудит стратегического планирования и управления.

3.2.10. разработку годового плана проверок и ревизий финансово-хозяйственной деятельности организаций Холдинга;

3.2.11. проверку соответствия финансово-хозяйственных операций, совершенных организациями Холдинга, интересам организаций Холдинга, их акционеров и Общества;

3.2.12. проверку соблюдения финансовой дисциплины в организациях Холдинга и выполнения решений органов управления и должностных лиц организаций Холдинга;

3.2.13. проверку достоверности, полноты, объективности и своевременности представления бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций Холдинга и соблюдения процедур ее подготовки, а также соблюдения требований действующего законодательства организациями Холдинга;

3.2.14. проверку сохранности имущества (активов) организаций Холдинга и анализ эффективности его использования;

3.2.15. оценку эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций Холдинга;

3.2.16. разработку рекомендаций с целью минимизации выявленных по итогам проверок и ревизий рисков и устранения недостатков;

3.2.17. предоставление на рассмотрение генерального директора Общества, Совета директоров Общества и Комитета по аудиту при Совете директоров Общества выводов и рекомендаций по итогам проверок и ревизий финансово-хозяйственной деятельности организаций Корпорации;

3.2.18. контроль своевременности и полноты устранения организациями Холдинга нарушений, выявленных в результате проверок и ревизий финансово-хозяйственной деятельности организаций Холдинга;

3.2.19. формирование составов ревизионных комиссий и Комитетов по аудиту при Советах директоров организаций Холдинга и участие в их работе;

3.2.20. координация деятельности подразделений по внутреннему аудиту организаций Холдинга;

3.2.21. участвует в подборе кандидатов на должность руководителей подразделений по внутреннему аудиту в организациях Холдинга.

4. Обязанности и права директора и работников ДВА

4.1. Директор ДВА обязан:

4.1.1. руководить работой ДВА, организовывать ее текущую работу, обеспечивать достижение целей и решение задач, поставленных органами

управления Общества, Комитетом по аудиту при Совете директоров Общества, планами, программами деятельности Общества или настоящим Положением;

4.1.2. организовывать взаимодействие ДВА с иными структурными подразделениями Общества, Комитетом по аудиту при Совете директоров Общества, внешними организациями в установленном порядке;

4.1.3. участвовать в комплектовании ДВА профессионально подготовленными кадрами, способствовать повышению деловой квалификации и уровня профессиональных знаний работников Общества;

4.1.4. контролировать работу сотрудников ДВА по выполнению обязанностей, предусмотренных должностными инструкциями работников и другими нормативными документами Общества;

4.1.5. рассматривать и участвовать в подготовке, согласовании и визировании документов в рамках компетенции ДВА и в соответствии с установленным порядком;

4.1.6. обеспечивать в полном объеме выполнение заданий на командирование работников ДВА и своевременное представление отчетов о результатах командировок;

4.1.7. обеспечивать сохранность закрепленного за ДВА имущества, документации и соблюдение правил техники безопасности;

4.1.8. выполнять поручения и указания генерального директора Общества, Совета директоров Общества, Комитета по аудиту при Совете директоров Общества;

4.1.9. обеспечивать соблюдение режима секретности и защиты информации, а также Кодекса этики внутренних аудиторов в установленном в Обществе порядке;

4.1.10. обеспечивать сохранность и возврат полученных от организаций Холдинга документов;

4.1.11. исполнять иные обязанности в соответствии с правовыми актами и распорядительными документами Общества;

4.1.12. постоянно повышать свою квалификацию, в том числе путем участия в тренингах, семинарах, курсах и т. п., проводимых организациями, имеющими соответствующую аккредитацию;

4.1.13. информировать генерального директора Общества, Комитет по аудиту Совета директоров Общества о результатах проверок и выявленных нарушениях, а также обо всех случаях, которые препятствуют осуществлению ДВА своих функций.

4.2. Директор ДВА имеет право:

4.2.1. составлять планы деятельности, определять объемы, объекты, формы и методы проверок и ревизий;

4.2.1(1). принимать участие в заседаниях коллегиально-совещательных органов Общества с совещательным голосом;

4.2.2. прямого доступа к Председателю Совета директоров Общества и председателю Комитета по аудиту при Совете директоров Общества;

4.2.3. знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями исполнительных органов Общества, Совета директоров и комитетов при Совете директоров Общества;

руководить действиями сотрудников других подразделений Общества, организаций Холдинга в рамках выполнения программы проверки;

4.2.4. подписывать и визировать документы в соответствии с полномочиями, предоставленными правовыми актами Общества;

4.2.5. взаимодействовать с начальниками других структурных подразделений Общества и организаций Холдинга для оперативного решения возникающих вопросов;

4.2.6. представлять Общество в установленном порядке в сторонних организациях по вопросам, относящимся к компетенции ДВА;

4.2.7. представлять предложения по повышению квалификации и профессиональных знаний работников ДВА;

4.2.8. по поручению руководства Общества или Комитета по аудиту Совета директоров Общества вести переговоры по вопросам, относящимся к компетенции ДВА;

4.2.9. осуществлять мероприятия, направленные на совершенствование деятельности ДВА и ее нормативной базы, развитие технологий, оснащение рабочих мест работников ДВА оборудованием, мебелью, средствами организационной и вычислительной техники, другим имуществом;

4.2.10. участвовать в подборе персонала ДВА, вносить на рассмотрение в установленном порядке предложения о приеме, переводе, перемещении и увольнении работников ДВА, поощрении работников ДВА, о мерах воздействия к нарушителям трудовой и исполнительской дисциплины;

4.2.11. в установленном порядке запрашивать и получать от работников Общества и руководителей организаций Холдинга и уполномоченных ими сотрудников любые необходимые для проведения проверки сведения, документы и (или) пояснения;

4.2.12. при необходимости привлекать по согласованию с руководителями структурных подразделений Общества работников иных структурных подразделений для решения задач, стоящих перед ДВА;

4.2.13. осуществлять полный комплекс мероприятий, регламентированных Порядком организации и проведения проверок и ревизий организаций Холдинга;

4.2.14. осуществлять в интересах Общества иные действия, не противоречащие законодательству Российской Федерации, нормативным актам Общества и вытекающие из определенной настоящим Положением компетенции руководителя ДВА.

4.3. Работники ДВА обязаны:

4.3.1. обладать знаниями и навыками, необходимыми для проведения проверки;

4.3.2. быть корректными и поддерживать удовлетворительные взаимоотношения с работниками Общества и организаций Холдинга;

4.3.3. поддерживать свое профессиональное мастерство, продолжая образование;

4.3.4. быть объективными и проявлять должную профессиональную тщательность при проведении внутреннего аудита;

4.3.5. соблюдать конфиденциальность сведений, полученных в ходе осуществления внутреннего аудита.

4.4. Работники ДВА имеют право:

4.4.1. принимать участие в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность Общества (с правом совещательного голоса);

4.4.2. запрашивать и получать доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям, информационным ресурсам, программному обеспечению и другой информации о деятельности Общества в рамках выполнения своих должностных обязанностей, делать копии соответствующих документов и осуществлять фото и видео фиксацию фактов хозяйственной деятельности Общества, получать устные и письменные разъяснения от должностных лиц Общества;

4.4.3. изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе проверок и направлять эти документы и/или соответствующую информацию директору ДВА/руководителю проверки;

4.4.4. запрашивать и получать необходимую помощь работников Общества в рамках проведения проверок и осуществления иной деятельности внутреннего аудита;

4.4.5. в установленном порядке привлекать сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках осуществления деятельности по внутреннему аудиту;

4.4.6. готовить предложения по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации;

4.4.7. требовать у лиц, ответственных за устранение выявленных нарушений и недостатков;

4.4.7.1. своевременной разработки, утверждения и исполнения планов корректирующих мероприятий;

4.4.7.2. своевременного предоставления отчетов о статусе исполнения планов корректирующих мероприятий;

4.4.7.3. представления подтверждающей и уточняющей информации и документов по статусу исполнения планов корректирующих мероприятий;

4.4.8. осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей проводимых проверок.

4.5. Права ДВА не могут быть ограничены, в том числе при определении плана деятельности внутреннего аудита и объемов проводимых аудиторских проверок, прав доступа к документации, работникам и активам Общества, ресурсных ограничений на проведение аудита.

5. Взаимодействие

5.1. Для реализации задач и функций ДВА осуществляет взаимодействие с:

5.1.1. органами управления Общества и организаций Холдинга;

5.1.2. Комитетом по аудиту при Совете директоров Общества;

5.1.3. внешними аудиторами Общества и организаций Холдинга;

5.1.4. ревизионными комиссиями Общества и организаций Холдинга;

5.1.5. структурными подразделениями Общества и организаций Холдинга;

5.1.6. государственными надзорными органами.

5.2. Порядок такого взаимодействия определяется внутренними нормативными документами Общества.

5.3. Работники ДВА обязаны информировать директора ДВА о любых ограничениях своих полномочий и возникающих конфликтах интересов.

5.4. Директор ДВА обязан предупреждать развитие конфликта интересов и способствовать их разрешению и своевременно информировать Комитет по аудиту при Совете директоров Общества о любых ограничениях полномочий ДВА и возникающих конфликтах интересов.

6. Ответственность директора ДВА

6.1. Директора ДВА несет ответственность за:

6.1.1. выполнение стоящих перед ДВА задач и функций;

6.1.2. достоверность и своевременность представления необходимой информации руководству Общества, Комитету по аудиту Совета директоров Общества;

6.1.3. соблюдение требований законодательства Российской Федерации, в том числе трудового законодательства, правовых актов Общества, а также настоящего Положения;

6.1.4. соблюдение режима защиты коммерческой тайны и иной конфиденциальной информации.

6.2. Ответственность работников ДВА определена в Кодексе этики внутренних аудиторов Общества и в должностных инструкциях.

Директор департамента
внутреннего аудита

А.А. Колядинский