

УТВЕРЖДЕНО:
решением Совета директоров
ПАО «МОСТОТРЕСТ»
(протокол от «14» декабря 2015 г. № б/н)

**ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«МОСТОТРЕСТ»**

Москва
2015

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
2. ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ, СОКРАЩЕНИЯ	3
3. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	4
4.1. Оценка эффективности системы управления рисками	5
4.2. Оценка адекватности и эффективности системы внутреннего контроля.....	6
4.3. Оценка корпоративного управления	6
5. СЛУЖБА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	7
5.3. Задачи и функции Службы внутреннего аудита	8
5.4. Полномочия и ограничения Службы внутреннего аудита	9
6.1. Подотчетность Службы внутреннего аудита.....	10
6.2. Планирование деятельности внутреннего аудита	11
6.3. Координация взаимодействий в рамках проведения внутреннего аудита.....	12
7. КАЧЕСТВЕННЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	12
7.1. Независимость и объективность	12
7.2. Профессионализм аудиторов	12
7.3. Программа контроля и повышения качества внутреннего аудита	13
8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	14

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите (далее – Положение) Публичного акционерного общества «МОСТОТРЕСТ» (далее также ПАО «МОСТОТРЕСТ», Общество) определяет основные принципы организации и функционирования внутреннего аудита ПАО «МОСТОТРЕСТ».

1.2. Положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом и внутренними документами Общества, а также передовой практикой корпоративного управления.

1.3. Действие Положения распространяется на Общество и рекомендовано для утверждения дочерними обществами ПАО «МОСТОТРЕСТ».

1.4. Изменения и дополнения в Положение могут быть внесены решением Совета директоров Общества. С предложением о внесении изменений в Положение могут выступить члены Совета директоров Общества, Генеральный директор Общества, руководитель Службы внутреннего аудита.

2. ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ, СОКРАЩЕНИЯ

Внутренний аудит – деятельность по проведению независимых проверок и консультаций, направленная на совершенствование производственных и хозяйственных процессов и результатов деятельности Общества через повышение эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, обеспечение надлежащих стандартов корпоративного управления для достижения Обществом поставленных целей.

Внутренний контроль – любые действия Совета директоров, Генерального директора, менеджмента и всех сотрудников Общества по управлению рисками и повышению вероятности достижения поставленных целей и выполнения задач.

Кодекс этики – это принципы, относящиеся к профессии и практике внутреннего аудита, и правила поведения, описывающие поведение, ожидаемое от внутренних аудиторов.

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

Конфликт интересов – любые отношения, которые фактически являются или могут быть восприняты как не отвечающие интересам Общества. Конфликт интересов ставит под сомнение способность лица объективно выполнять свои обязанности.

Контроль – действия руководства Общества, Совета директоров и других сторон по управлению рисками и повышению вероятности достижения поставленных целей и выполнения задач, обеспечивающие достаточную уверенность в том, что цели и задачи Общества будут выполнены.

Корпоративное управление – система взаимоотношений между исполнительными органами Общества, Советом директоров, акционерами и другими заинтересованными сторонами. Корпоративное управление является инструментом для определения целей Общества и средств достижения этих целей, а также обеспечения эффективного контроля за деятельностью Общества со стороны акционеров и других заинтересованных сторон.

Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (далее – Стандарты) – представляют собой набор критериев, которыми следует руководствоваться внутренним аудиторам при выполнении своих обязанностей.

Надежная информация – наиболее полная и заслуживающая доверия информация, которую возможно получить, применяя в ходе задания надлежащие процедуры.

Независимость – свобода от условий, которые угрожают возможности службе внутреннего аудита беспристрастно выполнять свои обязанности.

Объективность аудитора – это внутреннее состояние, которое позволяет внутренним аудиторам беспристрастно выполнять задания таким образом, чтобы они сами испытывали доверие к результатам своей работы и не допускали компромиссов в отношении ее качества. Объективность требует, чтобы внутренний аудитор не подчинял свое мнение по вопросам аудита мнениям других лиц.

Риск – потенциальное событие (или стечение обстоятельств) в будущем, которое, в случае своей реализации, может оказать существенное негативное влияние на достижение Обществом своих долгосрочных и краткосрочных целей. Риск измеряется путем оценки влияния и вероятности наступления события.

Управление рисками – процесс выявления, анализа, оценки, управления и контроля возможных событий или ситуаций для обеспечения разумных гарантий достижения Обществом своих целей.

Служба внутреннего аудита – Служба внутреннего аудита ПАО «МОСТОТРЕСТ».

Начальник Службы внутреннего аудита – лицо, назначенное решением Совета директоров Общества и ответственное за внутренний аудит в Обществе в соответствии с настоящим Положением и имеющее соответствующую профессиональную сертификацию и квалификацию.

ДЗО – дочерние и зависимые общества ПАО «МОСТОТРЕСТ».

3. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1. Основной целью внутреннего аудита является содействие в обеспечении эффективности функционирования всех видов деятельности на всех уровнях управления, а также защита законных интересов Общества и его акционеров.

3.2. Основными задачами внутреннего аудита является организация и проведение независимых проверок в отношении:

- достоверности финансовой и управленческой информации;
- соблюдение законодательных актов, применимых к деятельности Общества;
- сохранности активов;
- эффективного и экономного использования ресурсов;
- выполнения планов и достижения поставленных целей.

– содействие в повышении эффективности функционирования всех видов деятельности на всех уровнях управления, а также в защите законных интересов Общества и его собственников (акционеров).

К задачам внутреннего аудита также относится:

- проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных обществ;

- подготовка и предоставление Совету директоров и Генеральному директору Общества отчетов по результатам деятельности Службы внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления);

- проверка соблюдения менеджментом Общества и его работниками положений законодательства Российской Федерации и внутренних документов Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией.

3.3. Внутренний аудит должен быть организационно независимым, а лица, его осуществляющие, должны быть индивидуально объективными и профессиональными при выполнении своих обязанностей.

3.4. Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функцию внешнего аудитора.

4. ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Основными функциями внутреннего аудита являются:

4.1. Оценка эффективности системы управления рисками

Оценка эффективности системы управления рисками включает:

1) оценку соответствия системы управления рисками масштабу и характеру деятельности Общества, целям Общества (инфраструктура системы управления рисками, организация процессов по управлению рисками, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений, отчетность);

2) оценку полноты и корректности описания рисков, присущих деятельности Общества, на всех уровнях его управления;

3) оценку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

4) мониторинг корректирующих мероприятий по устранению (минимизации) последствий реализовавшихся рисков.

Мониторинг процессов управления рисками осуществляется как в рамках постоянной деятельности руководства Общества, так и с помощью специальных оценок и процедур.

4.2. Оценка адекватности и эффективности системы внутреннего контроля

Оценка адекватности и эффективности системы внутреннего контроля включает:

1) анализ соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества;

2) оценку надежности и целостности бизнес-процессов и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия злоупотреблениям и коррупции;

3) оценку контрольной среды, создающей условия для формирования достоверной бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности;

4) анализ необходимости и достаточности критериев, применяемых Обществом, для оценки достижения целей Общества;

5) выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;

6) оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков системы внутреннего контроля, совершенствованию системы внутреннего контроля, на всех уровнях управления Обществом;

7) оценку контрольной среды, формирующей условия, эффективного и целесообразного использования ресурсов;

8) оценку контрольной среды для обеспечения сохранности активов;

9) проверку соблюдения требований законодательства, Устава Общества и внутренних документов Общества.

4.3. Оценка корпоративного управления

Оценка корпоративного управления включает проверку:

1) соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

2) порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;

3) уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками)

на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;

4) обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

5) процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему обществ.

В рамках достижения цели внутреннего аудита его функции могут быть расширены в зависимости от поставленных задач.

5. СЛУЖБА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Организация проведения внутреннего аудита в Обществе и ДЗО осуществляется посредством создания отдельного структурного подразделения в Обществе – Службы внутреннего аудита.

5.1. Организация деятельности Службы внутреннего аудита

5.1.1. Служба внутреннего аудита является структурным подразделением аппарата управления Генерального директора ПАО «МОСТОТРЕСТ», и имеет двойное подчинение:

- функциональное – Совету директоров Общества;
- административное – Генеральному директору.

5.1.2. Службу внутреннего аудита возглавляет начальник Службы внутреннего аудита.

5.1.3. Начальник Службы внутреннего аудита назначается и освобождается от должности приказом Генерального директора Общества на основании решения Совета директоров Общества.

5.1.4. В своей деятельности Служба внутреннего аудита руководствуется принципами независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе.

5.1.5. Деятельность Службы внутреннего аудита осуществляется в соответствии с настоящим Положением, которое утверждается Советом директоров Общества.

5.2. Миссия и цели Службы внутреннего аудита

5.2.1. Миссия Службы внутреннего аудита заключается в оказании необходимого содействия Совету директоров и руководству Общества в выполнении их обязанностей по достижению стратегических целей Общества.

5.2.2. Основной целью деятельности Службы внутреннего аудита является предоставление Совету директоров Общества независимой и объективной информации и консультаций, направленных на совершенствование систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в Обществе.

5.3. Задачи и функции Службы внутреннего аудита

5.3.1. Основными задачами Службы внутреннего аудита являются:

- 1) оценка эффективности и содействие совершенствованию системы внутреннего контроля;
- 2) оценка и содействие совершенствованию системы управления рисками;
- 3) оценка и содействие совершенствованию системы корпоративного управления в Обществе;
- 4) оценка достоверности и целостности информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- 5) оценка соблюдения требований законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Общества;
- 6) оценка рациональности и эффективности использования ресурсов Общества и применяемых методов (способов) обеспечения сохранности активов Общества;
- 7) содействие исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления Обществом;
- 8) координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

5.3.2. Служба внутреннего аудита в соответствии с возложенными на неё задачами в установленном порядке выполняет следующие функции:

- 1) оценка рисков, адекватности и эффективности внутреннего контроля над рисками в сфере корпоративного управления, операционной (производственной и финансовой) деятельности Общества и её информационных систем, в частности:
 - достижение стратегических целей Общества;
 - достоверности и целостности информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества;
 - эффективности и результативности деятельности Общества, принятых бизнес-планов, ключевых показателей эффективности и других программ Общества;
 - рациональности и эффективности использования ресурсов Общества и применяемых методов (способов) обеспечения сохранности имущества (активов) Общества;
 - соответствия созданных систем контроля требованиям законодательства Российской Федерации, нормативным актам, внутренним документам Общества, указаниям государственных органов, решениям органов Обществ и их соблюдения;
- 2) проведение в установленном порядке оценки адекватности и эффективности системы внутреннего контроля в Обществе;
- 3) проведение в установленном порядке оценки эффективности корпоративной системы управления рисками в Обществе;

- 4) оценка полноты применения и эффективности методологии оценки рисков и процедур управления рисками в Обществе;
- 5) проведение в установленном порядке оценки системы корпоративного управления в Обществе и его ДЗО, включая оценку внедрения и соблюдения принятых принципов корпоративного управления в Обществе;
- 6) проведение в установленном порядке аудита информационных систем Общества;
- 7) оценка адекватности мер, применяемых подразделениями Общества для обеспечения достижения поставленных перед ними целей в рамках стратегических целей Общества;
- 8) предоставление консультаций для Совета директоров, менеджмента Общества и его структурных подразделений по вопросам организации и совершенствования внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления и организации внутреннего аудита, а также по иным вопросам, входящим в компетенцию Службы внутреннего аудита;
- 9) взаимодействие с внешним аудитором и консультантами по вопросам, касающимся внутреннего аудита, внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;
- 10) осуществление иных функций, возложенных на Службу внутреннего аудита, в пределах ее компетенции.

5.4. Полномочия и ограничения Службы внутреннего аудита

5.4.1. Начальник Службы внутреннего аудита имеет прямой доступ к Совету директоров (Комитету по аудиту).

5.4.2. Сотрудники Службы внутреннего аудита уполномочены:

- 1) запрашивать у должностных лиц Общества и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям, иной информации о деятельности Общества и его ДЗО.

Отказ от предоставления информации (включая несвоевременное или неполное предоставление информации) рассматривается как существенное ограничение полномочий Службы внутреннего аудита, о чем должен быть немедленно проинформирован Генеральный директор Общества и Совет директоров Общества (Комитет по аудиту Совета директоров);

- 2) привлекать внешних консультантов и экспертов для участия во внутренних проверках, иных мероприятиях, необходимых для эффективного функционирования Службы внутреннего аудита;

- 3) привлекать сотрудников Общества и ДЗО для участия в деятельности Службы внутреннего аудита (по согласованию с Генеральным директором Общества). Подготовка и предоставление информации Службе внутреннего аудита сотрудниками Общества не требует согласования с Генеральным директором Общества.

5.4.3. В целях соблюдения принципов независимости и объективности в процессе выполнения своих функций начальник и сотрудники Службы внутреннего аудита не должны:

- 1) вовлекаться в какие-либо виды деятельности, которые впоследствии могут подвергаться внутреннему аудиту;
- 2) выполнять функциональные обязанности в Обществе не связанные с деятельностью Службы внутреннего аудита, определенной настоящим Положением;
- 3) участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности их оценки или обоснованно восприниматься как наносящая такой ущерб;
- 4) включаться в составы комитетов или иных рабочих групп/комиссий, создаваемых Обществом, в качестве их членов с правом подписи. К работе таких рабочих групп начальник и сотрудники Службы внутреннего аудита должны привлекаться только в качестве консультантов без права голоса;
- 5) руководить действиями сотрудников других подразделений Общества, за исключением случаев, когда эти сотрудники назначены в установленном порядке участвовать в проведении аудиторской проверки;
- б) использовать конфиденциальную информацию в личных целях или любым другим образом, способным нанести ущерб Обществу.

6. ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

6.1. Подотчетность Службы внутреннего аудита

6.1.1. В рамках организации проведения внутреннего аудита Совет директоров Общества утверждает Положение о внутреннем аудите ПАО «МОСТОТРЕСТ», изменения и дополнения к нему.

6.1.2. Служба внутреннего аудита функционально подчинена Совету директоров Общества, что означает:

- 1) утверждение Советом директоров (при предварительном рассмотрении /одобрении Комитетом по аудиту) политики в области внутреннего аудита (Положения о внутреннем аудите), определяющей цели, задачи и функции внутреннего аудита;
- 2) утверждение Советом директоров (при предварительном рассмотрении/одобрении Комитетом по аудиту) плана деятельности внутреннего аудита;
- 3) получение Советом директоров (Комитетом по аудиту) информации о ходе выполнения плана деятельности и об осуществлении внутреннего аудита;

4) принятие решения Советом директоров (при предварительном рассмотрении/одобрении Комитетом по аудиту) о назначении, освобождении от должности начальника Службы внутреннего аудита;

5) рассмотрение Советом директоров (Комитетом по аудиту) существенных ограничений полномочий подразделения внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

б) рассмотрение информации о рисках, принятых менеджментом, которые не могут быть приемлемыми для Общества, по мнению начальника Службы внутреннего аудита.

6.1.3. Служба внутреннего аудита административно подчинена Генеральному директору Общества, что означает:

1) утверждение состава и численности сотрудников Службы внутреннего аудита, бюджета Службы внутреннего аудита;

2) определение существенных условий трудового договора с начальником Службы внутреннего аудита, в том числе размер вознаграждения начальника Службы внутреннего аудита;

3) получение отчетов о деятельности Службы внутреннего аудита, о существенных рисках и проблемах контроля, включая риски мошенничества, проблемах корпоративного управления, другие необходимые сведения;

4) оказание поддержки во взаимодействии с другими структурными подразделениями Общества;

5) администрирование политик и процедур деятельности Службы внутреннего аудита.

6.2. Планирование деятельности внутреннего аудита

6.2.1. Совет директоров (при предварительном рассмотрении/одобрении Комитетом по аудиту) утверждает план внутреннего аудита на предстоящий календарный год, изменения к плану в течение года, если это необходимо.

6.2.2. При рассмотрении и утверждении плана внутреннего аудита принимаются во внимание:

1) концепция управления рисками, принятая в Обществе;

2) мнение руководства Общества и Совета директоров (Комитета по аудиту).

3) формализованная оценка рисков.

При отсутствии в Обществе формализованной оценки рисков Совет директоров (Комитет по аудиту) использует свое собственное суждение о рисках, присущих специфике деятельности Общества.

6.3. Координация взаимодействий в рамках проведения внутреннего аудита

6.3.1. В целях обеспечения надлежащего объема аудита Генеральный директор Общества координирует вопросы взаимодействия Службы внутреннего аудита с другими подразделениями Общества и его ДЗО.

6.3.2. Совет директоров Общества (Комитет по аудиту) контролирует взаимодействие Службы внутреннего аудита и подразделения/ий, отвечающего/их за организацию и проведение внутреннего контроля (запрашивает или получает на постоянной основе информацию об оценке внутреннего контроля, проводимых мероприятиях в рамках внутреннего контроля, результатах процедур и корректирующих мероприятий, организованных подразделением внутреннего контроля).

7. КАЧЕСТВЕННЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

7.1. Независимость и объективность

7.1.1. Внутренний аудит должен быть свободен от вмешательства третьих лиц в процессе определения объема внутреннего аудита, проведения работ и представления отчетности о результатах.

7.1.2. Внутренние аудиторы обязаны быть объективны при выполнении своих обязанностей, беспристрастны и непредвзяты и избегать любого конфликта интересов.

7.1.3. Если независимость или объективность аудиторов подвергаются отрицательному воздействию (конфликт интересов, ограничения полномочий доступа к документации, персоналу, имуществу и ресурсам, в том числе, финансовым и др.), информация об этом в обязательном порядке должна быть раскрыта Совету директоров и Генеральному директору Общества, а также отражена в отчете.

7.1.4. В случае существенного вмешательства в работу Службы внутреннего аудита или воспрепятствования проведению внутреннего аудита со стороны работников Общества или третьих лиц, начальник Службы внутреннего аудита докладывает об указанных обстоятельствах (действиях, бездействиях) Совету директоров (Комитету по аудиту) и Генеральному директору незамедлительно (независимо от действий, направленных на устранение указанного воспрепятствования).

7.1.5. Внутренние аудиторы обязаны воздерживаться от проведения оценки тех областей, за которые они раньше несли ответственность.

7.2. Профессионализм аудиторов

7.2.1. Внутренние аудиторы должны выполнять аудиторские задания на должном профессиональном уровне.

7.2.2. Внутренний аудитор должен обладать достаточными знаниями для того, чтобы оценить риск мошенничества и иных противоправных действий, и того, каким образом Общество управляет этим риском. В то же время не предполагается, что

внутренний аудитор обладает компетенцией специалиста, чья основная функция заключается в выявлении и расследовании фактов мошенничества и иных противоправных действий.

7.2.3. Внутренние аудиторы должны совершенствовать свои знания и навыки путем непрерывного профессионального развития.

7.3. Программа контроля и повышения качества внутреннего аудита

7.3.1 Начальник Службы внутреннего аудита разрабатывает и поддерживает программу контроля и повышения качества, которая должна охватывать все сферы деятельности внутреннего аудита.

7.3.2 Программа контроля и повышения качества разрабатывается для оценки соответствия деятельности внутреннего аудита Международным стандартам внутреннего аудита, оценки эффективности и экономичности внутреннего аудита, выявления возможностей улучшения.

7.3.3. Программа контроля и повышения качества включает как внутренние, так и внешние оценки.

7.3.4. Внутренние оценки включают:

- 1) непрерывный мониторинг деятельности внутреннего аудита;
- 2) периодические проверки, проводимые путем самооценки внутренними аудиторами или проводимые внешними экспертами, обладающими достаточными знаниями в области внутреннего аудита.

7.3.5. Внешние оценки должны проводиться, как минимум один раз в пять лет квалифицированным и независимым оценщиком или группой оценщиков, не являющихся сотрудниками Общества. Внешняя оценка может проводиться в форме полной внешней оценки или в форме самооценки с независимым внешним подтверждением. При этом начальник Службы внутреннего аудита должен обсудить с Советом директоров (Комитетом по аудиту):

- 1) формат и частоту внешних оценок;
- 2) квалификацию и независимость внешнего оценщика или группы оценщиков, включая любой возможный конфликт интересов.

7.3.6. Начальник Службы внутреннего аудита обязан информировать Совет директоров (Комитет по аудиту) о ходе и результатах исполнения программы контроля и повышения качества.

7.3.7 Форма, содержание и частота информирования о ходе и результатах исполнения программы контроля и повышения качества устанавливаются решением Совета директоров Общества (Комитета по аудиту).

8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

8.1. Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения Советом директоров Общества. Аналогичный порядок распространяется и на любые изменения, вносимые в Положение.