

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
Акционерного общества
«ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ»
«05» сентября 2017 г.
Протокол № б/н от 05 сентября 2017 г

**ПОЛОЖЕНИЕ
О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ»**

Москва 2017

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о Службе внутреннего аудита Публичного акционерного общества «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» (далее – «**Положение**») устанавливает общие правила осуществления внутреннего аудита, определяет цели, задачи и организационный статус, функции подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, определяет права и обязанности его сотрудников, а также других сотрудников Публичного акционерного общества «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» (далее – «**Общество**») при взаимодействии с подразделением, осуществляющим функции внутреннего аудита. Положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и внутренними документами Общества, и Кодексом корпоративного управления, рекомендованным к применению письмом Банка России «О Кодексе корпоративного управления» № 06-52/2463 от 10 апреля 2014 г.

1.2. Внутренний аудит – это предоставление независимых и объективных консультаций, а также осуществление внутренних проверок (аудит), направленных на совершенствование деятельности Общества.

1.3. Внутренний аудит помогает Обществу достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

1.4. Осуществление внутренних проверок (аудит) означает объективный анализ доказательств с целью представления независимой оценки системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

1.5. Предоставление консультаций (консультирование) - это деятельность по предоставлению рекомендаций, заключений, иной практической помощи, характер и объем которой согласовываются с клиентом (то есть с лицом, которому необходимо консультирование), направленная на совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля.

1.6. Обязанность по осуществлению внутреннего аудита в Обществе возложена на Службу внутреннего аудита Общества.

1.7. Объектами внутреннего аудита являются: деятельность Общества в целом, деятельность структурных подразделений, а также отдельные программы, проекты, бизнес-процессы и операции, осуществляемые Обществом.

2. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.1. Основной целью деятельности Службы внутреннего аудита является обеспечение эффективности функционирования всех видов деятельности на всех уровнях управления Общества, а также защита законных интересов Общества и его акционеров.

2.2. Служба внутреннего аудита создается для выполнения следующих задач:

- а) Содействие единоличному исполнительному органу Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;
- б) Координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- в) Подготовка и предоставление Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества отчетов по результатам деятельности Службы внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках, выявленных недостатках системы внутреннего контроля Общества, 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);

- г) Проверка соблюдения единоличным исполнительным органом Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией.

2.3. Служба внутреннего аудита осуществляет следующие функции:

2.3.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля, которая включает:

- а) Проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и деятельности структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- б) Проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;
- в) Определение адекватности критериев, установленных единоличным исполнительным органом для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- г) Выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
- д) Оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- е) Проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- ж) Проверку обеспечения сохранности активов Общества;
- з) Проверку соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества.

2.3.2. Оценка эффективности системы управления рисками, которая включает:

- а) Проверку достаточности и состоятельности элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);
- б) Проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;
- в) Проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- г) Проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

2.3.3. Оценка корпоративного управления, которая включает:

- а) Соблюдение этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- б) Порядок постановки целей Общества, мониторинг и контроль их достижения;
- в) Уровень 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;
- г) Обеспечение прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективность взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- д) Соблюдение процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему обществ.

3. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1. Служба внутреннего аудита представляет собой отдельное структурное подразделение Общества, возглавляемое Руководителем.

3.2. Руководитель Службы внутреннего аудита функционально подотчетен Совету директоров Общества, а административно подчинен единоличному исполнительному органу Общества, назначается на должность и освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Совета директоров Общества. Руководитель Службы внутреннего аудита осуществляет руководство деятельностью Службы внутреннего аудита.

3.3. Руководитель Службы внутреннего аудита не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

4. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. Руководитель Службы внутреннего аудита до конца текущего года направляет в Совет директоров для рассмотрения план работы Службы внутреннего аудита на предстоящий год, определяющий основные направления деятельности Службы внутреннего аудита, объем и сроки проведения проверок, их цель, ответственных исполнителей и иные вопросы, связанные с работой Службы внутреннего аудита в соответствующем году.

4.2. Для реализации функций, возложенных на Службу внутреннего аудита, в плане работ предусматриваются следующие виды деятельности:

- а) Аудит;
- б) Консультации;
- в) Текущий анализ финансово-хозяйственной деятельности, который включает в себя, но не исчерпывает:
 - (i) Выборочную оценку достоверности показателей внутренней и внешней отчетности Общества,
 - (ii) Мониторинг заключенных (заключаемых) договоров, осуществленных платежей,
 - (iii) Мониторинг изданных (разрабатываемых) внутренних документов (приказы, распоряжения, положения, регламенты и пр.),
 - (iv) Мониторинг исполнения бюджета.

4.3. По итогам проведенного аудита выпускаются отчеты. В случае несогласия функциональных руководителей подразделений, в которых проводился внутренний аудит, с отчетом, они вправе представить письменные комментарии или дополнения, которые приобщаются к отчету. После выпуска отчета формируется подробный план мероприятий по исправлению недостатков, выявленных по итогам проведенного аудита.

4.4. Консультационная деятельность Службы внутреннего аудита осуществляется в форме ответов на вопросы сотрудников других подразделений по отдельным аспектам деятельности Общества, помощи в разработке внутренних регулирующих документов Общества, участия в рабочих группах и т.п.

4.5. Руководитель Службы внутреннего аудита на регулярной основе, но не реже одного раза в год представляет в Совет директоров и единоличному исполнительному органу Общества отчет о деятельности Службы внутреннего аудита. Формат отчета и сроки представления утверждаются Советом директоров. Руководитель Службы внутреннего аудита в случае выявления в ходе проверки обстоятельств, создающих существенную угрозу безопасности Общества или ущерб интересам акционеров Общества, сообщает о таких обстоятельствах Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества.

Руководитель Службы внутреннего аудита обязан информировать о выявляемых при проведении проверок нарушениях (недостатках) Совет директоров, единоличный исполнительный орган и руководителя структурного подразделения Общества, в котором проводилась проверка.

5. ПОЛНОМОЧИЯ, ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ

5.1. В своей деятельности внутренние аудиторы (т.е. работники Службы внутреннего аудита)

руководствуются настоящим Положением, внутренними документами Общества, международными Стандартами профессиональной деятельности в области внутреннего аудита, а также другими документами, регулирующими деятельность внутренних аудиторов.

5.2. При осуществлении своих функций внутренние аудиторы вправе:

- а) Получать неограниченный доступ к документам, имуществу и любой информации (в том числе электронной), относящейся к финансово-хозяйственной деятельности, включая информацию о любых произошедших или планируемых событиях;
- б) Получать устные и письменные разъяснения от должностных лиц;
- в) Привлекать в качестве экспертов и консультантов специалистов соответствующих структурных подразделений Общества по согласованию с руководителями этих подразделений или единоличным исполнительным органом Общества;
- г) Знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, проектами решений и решениями единоличного исполнительного органа Общества;
- д) Доводить до сведения Комитета по аудиту Совета директоров и единоличного исполнительного органа предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию Службы внутреннего аудита, как это определено в настоящем Положении;

5.3. При осуществлении своих функций внутренние аудиторы обязаны:

- а) Обладать знаниями и навыками, необходимыми для проведения внутреннего аудита;
- б) Быть корректными и поддерживать удовлетворительные взаимоотношения с сотрудниками Общества;
- в) Поддерживать свое профессиональное мастерство, продолжая образование;
- г) Быть объективными и проявлять должную профессиональную тщательность при проведении внутреннего аудита;
- д) Соблюдать конфиденциальность сведений, полученных в ходе осуществления внутреннего аудита.

6. НЕЗАВИСИМОСТЬ И ОБЪЕКТИВНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА

6.1. Внутренний аудит и внутренние аудиторы при выполнении своих обязанностей должны быть независимыми и объективными.

6.2. Независимость – это свобода от условий, которые создают угрозу способности внутреннего аудита беспристрастно выполнять свои обязанности в пределах ответственности внутреннего аудита. Внутренний аудит должен быть свободен от вмешательства третьих лиц в процесс определения объема внутреннего аудита, проведения работ и представления отчета о результатах. Угрозы независимости должны рассматриваться на уровне индивидуального аудитора, на уровне отдельного задания, а также на функциональном и организационном уровнях.

6.3. Объективность — это внутреннее состояние, которое позволяет внутренним аудиторам беспристрастно выполнять задания таким образом, чтобы они сами испытывали доверие к результату своей деятельности и не допускали компромиссов в отношении его качества. Объективность требует, чтобы внутренний аудитор не подчинял свое мнение по вопросам аудита мнениям других лиц. Внутренние аудиторы обязаны быть беспристрастными и непредвзятыми в своей работе и избегать любого конфликта интересов. Угрозы объективности должны рассматриваться на уровне индивидуального аудитора, на уровне отдельного задания, а также на функциональном и организационном уровнях.

6.4. Внутренние аудиторы, как правило, не должны принимать на себя обязанности по операционной деятельности. Если внутренний аудитор привлекается к выполнению не связанных с аудитом работ, то необходимо понимать, что он действует не как внутренний аудитор. В случае, если внутренний аудитор приступает к оценке/проверке или оценивает/проверяет деятельность либо операции, в отношении которых он в течение предшествующего года имел права или обязанности, то такой аудитор обязан прекратить данную

оценку/проверку и передать ее другому аудитору.

7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

7.1. Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к нему утверждаются Советом директоров Общества большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Общества.

7.2. Все вопросы, не урегулированные в настоящем Положении, регулируются Уставом Общества, иными внутренними документами Общества и действующим законодательством Российской Федерации.

7.3. Если в результате изменения законодательства и нормативно - правовых актов Российской Федерации отдельные положения настоящего Положения вступают в противоречие с ними, такие положения утрачивают силу и до момента внесения изменений в настоящее Положение применяются законы и подзаконные нормативно-правовые акты Российской Федерации.

7.4. Отчет Руководителя Службы внутреннего аудита, предоставляемый Совету директоров Общества в соответствии с пунктом 4.5 настоящего Положения, может содержать рекомендации Совету директоров о необходимости внесения изменений и дополнений в настоящее Положение.