

УТВЕРЖДЕНО
Наблюдательным советом
Публичного акционерного общества
"Тульская топливная промышленность"
(Протокол от 29.03.2024 г. № 3)

ПОЛИТИКА

**в области управления рисками,
внутреннего контроля и внутреннего аудита
Публичного акционерного общества
«Тульская топливная промышленность»**

г. Тула 2024 г.

1. Система управления рисками и внутреннего контроля

Система управления рисками и внутреннего контроля направлена на обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных перед обществом целей.

Система управления рисками и внутреннего контроля (СУР и ВК) - совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых обществом для достижения оптимального баланса между ростом стоимости общества, прибыльностью и рисками, для обеспечения финансовой устойчивости общества, эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, соблюдения законодательства, устава и внутренних документов общества, своевременной подготовки достоверной отчетности.

1.1. Риск - потенциальные события, обстоятельства, внешние и внутренние факторы, влияющие на достижение поставленных целей общества.

Управление рисками - любые процессы, политики, устройства, практики или иные условия, или действия, которые направлены на изменение риска. Классификация рисков, не являющаяся исчерпывающей:

- управленческие риски - риски, связанные с персоналом компании (отсутствие компетенций, мошенничество, уход из компании ключевых сотрудников и т.д.);
- технологические риски - риски, связанные с особенностями технологии производства продукции общества;
- коммерческие риски - риски, связанные с коммерческой деятельностью общества (низкий спрос на продукцию, высокая конкуренция и т.д.);
- финансовые риски - риски, связанные с финансовым состоянием, ликвидностью и платежеспособностью компании (привлечение капитала, валютные риски, налоговые риски и т.д.);
- юридические риски - риски, связанные с юридическими особенностями и правовым полем деятельности общества;
- контрактные риски - риски, связанные с проведением конкурсных процедур, заключением контрактов, поставкой сырья, и т.д.;
- экологические риски - риски, связанные с возникновением отрицательных изменений в окружающей природной среде при осуществлении деятельности общества.

1.2. Внутренний контроль - процесс, осуществляемый на всех уровнях управления общества и направленный на получение разумной уверенности:

- в эффективности и результативности деятельности общества, в том числе достижении финансовых и операционных показателей, сохранности активов;
- в достоверности, полноте и своевременности бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- в соответствии деятельности общества законодательству и нормам права, которые регулируют деятельность.

Внутренний контроль призван обеспечить:

- доверие инвесторов к обществу и органам его управления, защиту капиталовложений участников и активов общества;
- полноту, надежность и достоверность финансовой, бухгалтерской, статистической, управленческой информации и отчетности общества;
- соблюдение обществом законодательства Российской Федерации, решений органов управления Общества и внутренних документов общества;
- сохранность активов и эффективное использование ресурсов общества;
- выполнение поставленных стратегических целей развития наиболее эффективным путем;
- своевременное выявление и анализ финансовых и операционных рисков, которые могут оказать существенное негативное влияние на достижение целей общества, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью общества.

1.3. Задачи системы управления рисками и внутреннего контроля:

- обеспечение разумной уверенности в достижении целей общества;
- обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономического использования ресурсов;
- выявление рисков и управление такими рисками;
- обеспечение сохранности активов общества;
- обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и другой отчетности;
- контроль за соблюдением законодательства, а также внутренних политик, регламентов и процедур общества.

Система управления рисками и внутреннего контроля строится на различных уровнях управления с учетом роли соответствующего уровня в процессе разработки, утверждения, применения и оценки системы управления рисками и внутреннего контроля:

- на операционном уровне - путем внедрения и выполнения необходимых контрольных процедур в операционных процессах;
- на организационном уровне - посредством организации функций, координирующих деятельность общества в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля и обеспечивающих ее работу.

1.4. Принципы управления рисками и внутреннего контроля:

- ответственность и полномочия - ответственность за управление рисками и внутренний контроль в соответствии с предоставленными полномочиями;
- совершенствование деятельности постоянное повышение эффективности деятельности общества;
- интеграция в бизнес-процессы - управление рисками общества и внутренний контроль являются неотъемлемой частью бизнес-процессов общества;
- предотвращение, выявление и управление конфликтами интересов - реализация комплекса мер по предотвращению, выявлению и управлению конфликтами интересов, которые могут возникнуть в деятельности общества, в том числе посредством разделения полномочий;
- своевременность и превентивность - своевременность предоставления информации о рисках и их факторах, статусе исполнения мероприятий по управлению рисками и реализации контрольных процедур;
- обеспечение «трех линий защиты»:
 - оперативное управление рисками и осуществление внутреннего контроля в бизнес процессах;
 - разработка и введение в действие контрольных процедур, осуществление контрольных действий;
 - объективная оценка эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля.

1.5. Процедуры и методы управления рисками и внутреннего контроля:

- определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления обществом;
- выявление и анализ потенциальных и существующих оперативных, финансовых, стратегических и других рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности общества;
- оценка существенных компонентов управления рисками и внутреннего контроля;
- определение критериев и оценки эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных сотрудников Общества;
- рассмотрение финансовой и другой информации в сравнении с сопоставимой информацией за предыдущие периоды или с ожидаемыми результатами деятельности;
- проверку сохранности активов;

- распределение ключевых обязанностей между сотрудниками общества;
- иные процедуры и методы, необходимые для достижения целей управления рисками внутреннего контроля.

1.6. Участники системы управления рисками и внутреннего контроля

Управление рисками и внутренний контроль осуществляются на всех уровнях организации и подразумевают вовлечение всех органов управления и работников общества (участники СУР и ВК).

К компетенции наблюдательного совета в области управления рисками и внутреннего контроля относятся следующие вопросы:

- определение принципов и подходов к организации в обществе управления рисками и внутреннего контроля, в том числе утверждение внутренних документов общества, определяющих политику в области управления рисками и внутреннего контроля;
- рассмотрение не реже одного раза в год вопросов организации, функционирования и эффективности СУР и ВК, в том числе материалов и результатов оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля.

Наблюдательный совет рассматривает и одобряет стратегию общества с учетом наиболее существенных рисков, которым подвержено общество.

К компетенции комитета наблюдательного совета публичного акционерного общества «Тулатопром» по аудиту (далее – комитет по аудиту) в области управления рисками и внутреннего контроля относятся следующие вопросы:

- систематическая независимая оценка надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля;
- предварительное рассмотрение до утверждения наблюдательным советом результатов надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля;
- проведение встреч с единоличным исполнительным органом общества для обсуждения эффективности контрольных процедур, рассмотрения существенных недостатков внутреннего контроля и планов по их устранению, выявления существенных рисков, осуществления анализа мероприятий по управлению существенными рисками;
- контроль за надежностью и эффективностью управления рисками и внутреннего контроля.

К компетенции единоличного исполнительного органа общества в области управления рисками и внутреннего контроля относится организация, поддержание и развитие эффективной СУР и ВК, выполнение решений наблюдательного совета в области организации управления рисками и внутреннего контроля;

Единоличный исполнительный орган вправе инициировать оценку эффективности управления рисками и внутреннего контроля.

К компетенции работников и руководителей бизнес-подразделений – владельцев рисков, непосредственно выполняющих бизнес-процессы и управляющие связанными с ними рисками, относится выявление, идентификация, оценка риска, реализация мер по снижению рисков.

1.7. Взаимодействие участников системы управления рисками и внутреннего контроля

В рамках взаимодействия в процессе управления рисками и внутреннего контроля участники системы управления рисками и внутреннего контроля:

- вправе запрашивать и получать беспрепятственный доступ к информации общества, необходимой для выполнения своих обязанностей;
- в рамках выполнения/участия в проверках/расследованиях изучать и оценивать необходимые для проведения проверки/расследования документы;
- пользоваться информационными ресурсами и программным обеспечением подразделений для выполнения своих обязанностей;
- участвовать в создании плана (программы) по разработке, реализации и обеспечению функционирования мер, направленных на предупреждение рисков;

- обсуждать результаты мониторинга системы управления рисками и внутреннего контроля;

- осуществлять иные действия, предусмотренные должностными обязанностями.

Во избежание случаев возникновения конфликта интересов участником системы управления рисками и внутреннего контроля запрещено принимать участие в мероприятиях (проверках, служебных расследованиях и др.) в случае наличия у них конкурирующего профессионального или личного интереса (наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в рамках проводимого мероприятия).

Участники системы управления рисками и внутреннего контроля обязаны:

- раскрывать все известные им существенные факты, которые в случае сокрытия могут исказить данные о мерах, направленных на предупреждение рисков;

- использовать, полученную информацию о деятельности общества исключительно в целях исполнения своих должностных обязанностей;

- не разглашать конфиденциальную информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением тех случаев, когда разглашение такой информации предусмотрено требованиями законодательства;

- не принимать вознаграждения от физических и юридических лиц (подарки, денежное вознаграждение, ссуды, услуги, оплату развлечений, отдыха, транспортных расходов, иные вознаграждения) или участвовать в мероприятиях, которые могут нанести угрозу профессиональному мнению или выполнению должностных обязанностей.

1.8. Компоненты управления рисками и внутреннего контроля:

- Внутренняя контрольная среда совокупность процессов и действий исполнительных органов, направленных на установление и поддержание эффективного функционирования внутреннего контроля в обществе; формирование культуры управления рисками, отражающей основные ценности общества, желаемое поведение в отношении управления рисками и важность понимания риска;

- идентификация рисков - анализ внутренних и внешних факторов, которые могут привести к возникновению рисков;

- оценка рисков - процесс по идентификации и анализу соответствующих рисков при достижении определенных задач, связанных между собой на различных уровнях и внутренне последовательных;

- реагирование на риск - совокупность целенаправленных воздействий на риск, включающих, в том числе следующие способы:

- * уклонение от риска, отказ от деятельности, в результате которой возникает риск, отказ от потенциальных источников риска;

- * снижение (сокращение) риска - реализация мероприятий, осуществление действий, направленных на уменьшение уровня риска;

- * перераспределение (передача) риска - разделение риска с другой стороной или сторонами, страхование;

- * принятие (сохранение/удержание) риска;

- информация и коммуникация - деятельность по информационному обеспечению и обмену информацией, направленная на своевременное и эффективное выявление данных, их регистрацию и обмен ими, включающая в том числе создание эффективных каналов обмена информацией в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля понимания принятых в Обществе политики и процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения; принятие мер для защиты от несанкционированного доступа к информации;

- мониторинг - процесс, включающий в себя функции управления и надзора, во время которого оценивается качество работы системы с течением времени. Оценка системы внутреннего контроля проводится для определения вероятности возникновения ошибок, влияющих на достоверность финансовой отчетности, выяснения существенности этих ошибок и определения способности системы внутреннего контроля обеспечить выполнение поставленных задач.

1.9. Внутренняя оценка эффективности управления рисками и внутреннего контроля

В целях поддержания надежности и обеспечения эффективности управления рисками и внутреннего контроля общество проводить оценку управления рисками и внутреннего контроля.

Внутренняя оценка эффективности управления рисками и внутреннего контроля осуществляется с целью подтверждения организации и осуществления управления рисками и внутреннего контроля в соответствии с требованиями регулирующих органов, внутренних документов в области управления рисками и внутреннего контроля, определения полноты, достаточности и актуальности указанных документов и формирования предложений по развитию СУР и ВК.

Внутренняя оценка эффективности управления рисками и внутреннего контроля может быть проведена в следующем объеме:

- комплексная оценка СУР и ВК в обществе;
- оценка отдельных компонентов управления рисками и внутреннего контроля либо их комбинации.

По итогам оценки при необходимости формируется план мероприятий по устранению недостатков, корректирующих мер, направленных на обеспечение надежности, эффективности и совершенствование как отдельных компонентов управления рисками и внутреннего контроля, так и СУР и ВК в целом и осуществлять последующий контроль его выполнения.

Результаты оценки управления рисками и внутреннего контроля учитываются при определении ключевых показателей эффективности руководителей структурных подразделений общества, ключевых работников общества.

1.10. Ограничения системы управления рисками и внутреннего контроля

Общество допускает наличие определенных ограничений СУР и ВК, которые могут повлиять на достижение целей по причине влияния следующих факторов:

- субъективность суждений, сформированных в результате:
 - *неверного выбора средств контроля и мероприятий, направленных на управление рисками;
 - *неверного истолкования требований законодательства и/или локальных нормативных документов;
- отсутствие достаточных статистических данных для осуществления оценки рисков с требуемой для общества степенью точности;
- сговор двух и более человек, предполагающий преднамеренные действия работников общества по нарушению средств контроля;
- ошибки работников по причине небрежности и/или недостаточного уровня компетенции.

Существуют сложно поддающиеся управлению риски, когда общество не может воздействовать на источники и факторы риска, а, следовательно, не может оказывать влияние на вероятность и последствия реализации риска.

2. Организация внутреннего аудита

2.1. Внутренний аудит - это деятельность, организованная и осуществляемая в обществе в целях предоставления независимых и объективных гарантий и консультаций в отношении эффективности и результативности деятельности общества, сохранности активов, надежности отчетности, соблюдения корпоративных правил и действующего законодательства.

2.2. Внутренний аудит содействует наблюдательному совету общества и единоличному исполнительному органу общества в выполнении их обязанностей по достижению целей общества, используя систематизированный и последовательный подход к оценке эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и

корпоративного управления.

2.3. Объектами внутреннего аудита являются деятельность общества, структурных подразделений общества, а также отдельных проектов, бизнес-процессов и операций, выполняемых обществом.

2.4. К задачам внутреннего аудита относятся:

- оценка корпоративного управления и предоставление рекомендаций по его совершенствованию;

- оценка надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля и предоставление рекомендаций по ее совершенствованию.

2.5. Оценка корпоративного управления и предоставление рекомендаций по его совершенствованию включает проверку:

- соблюдения и продвижения в обществе этических принципов и корпоративных ценностей;

- порядка постановки целей общества, мониторинга и контроля их достижения;

- процесса принятия стратегических и операционных решений в обществе;

- 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;

- соответствия системы управления информационными технологиями стратегии и целям общества;

- осуществления надзора за системой управления рисками и внутреннего контроля; обеспечения прав акционеров и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

- процедур раскрытия информации о деятельности общества.

2.6. Оценка надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля и предоставление рекомендаций по ее совершенствованию включает проверку:

- наличия и работу компонентов управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективность их функционирования совместно;

- полноты и корректности выявления и оценки существенных рисков;

- эффективности мер реагирования на риски;

- порядка сбора и обмена информацией о рисках внутри общества для обеспечения надлежащего реагирования на риски;

- эффективности внутреннего контроля применительно к одной категории целей или нескольким целям;

- эффективности контрольных процедур и их соответствие уровню риска;

- существенности недостатков внутреннего контроля.

2.7. Принципы организации внутреннего аудита:

- независимость внутреннего аудитора и объективность внутреннего аудитора:

- *независимость обеспечивается организационным статусом и полномочиями внутреннего аудитора, который в своей деятельности независим от единоличного исполнительного органа общества;

- *не допускается вмешательство третьих лиц в процесс определения объектов и объема аудита, планирования и выполнения аудиторских заданий;

- *в целях объективности внутренний аудитор не несет ответственность за операционную деятельность общества, разработку и реализацию контрольных процедур. Внутренний аудитор оказывает содействие обществу в достижении целей только путем предоставления независимых оценок и рекомендаций по совершенствованию деятельности;

- *любые факты отрицательного воздействия на организационную независимость и объективность внутреннего аудитора, включая ограничения доступа к информации либо дополнительные поручения по работам, не входящим в план его проверок, расцениваются как ограничение его полномочий, о чем внутренний аудитор информирует наблюдательный совет и единоличный исполнительный орган общества;

- профессионализм и профессиональное отношение внутреннего аудитора к работе:

*внутренний аудитор должен обладать знаниями, навыками и компетенциями, достаточными для выполнения стоящих перед ним задач, соблюдать принцип непрерывного профессионального развития;

*внутренний аудитор проявляет профессиональное отношение к работе при выполнении каждого аудиторского задания, принимая во внимание: объем работ, необходимый и достаточный для достижения целей задания; сложность и значимость объектов аудита; адекватность и эффективность процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления; вероятность существенных ошибок, мошенничества и несоблюдения процедур; соотношения затрат и выгоды от проведения аудиторских заданий;

- планирование и организация функции внутреннего аудита основываются на данных об оценке и ранжировании рисков общества.

2.8. Внутренний аудит в организационной структуре общества.

- Комитет по аудиту;

- Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита - внутренний аудитор.

2.8.1. Содействие наблюдательному совету в эффективном выполнении функций контроля финансово- хозяйственной деятельности общества осуществляет Комитет по аудиту.

Комитет по аудиту осуществляет предварительное рассмотрение вопросов в целях информирования наблюдательного совета и подготовки экспертного мнения и (или) рекомендаций по опросам контроля финансово-хозяйственной деятельности общества для рассмотрения на заседаниях наблюдательного совета, а также рассматривает и (или) готовит материалы и (или) заключения по прочим вопросам по поручению наблюдательного совета общества.

2.8.2. Задачи комитета по аудиту:

- рассматривать и осуществлять анализ существенных аспектов учетной политики общества, существенных изменений в учетной политике общества, а также возможного влияния на финансовое положение общества изменений в области учета и (или) отчетности и иных изменений в законодательстве (при наличии таковых), в том числе на основе аналитических обзоров, подготовленных исполнительными органами, заключений (замечаний) аудитора общества;

- осуществлять контроль полноты, точности и достоверности всех видов бухгалтерской (финансовой) отчетности общества, включая промежуточную и годовую отчетность, а также осуществлять контроль надежности и эффективности организации процедур (или изменений в процедурах) подготовки отчетности в обществе, в том числе оценку степени интегрированности (взаимосвязанности) процедур подготовки отчетности и бизнес-процессов общества;

- осуществлять предварительное рассмотрение материалов в целях подготовки заключения (позиции) по вопросам об одобрении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, вынесенных на одобрение наблюдательного совета;

- до вынесения на рассмотрение наблюдательного совета предварительно рассматривать проект политики внутреннего аудита общества, а также последующие изменения в такую политику;

- на периодической основе (ежегодно и (или) чаще по мере необходимости) осуществлять оценку политики внутреннего аудита в обществе, в том числе на предмет соответствия организации внутреннего аудита текущим потребностям общества;

- проводить оценку условия осуществления в обществе внутреннего аудита: наличие всех необходимых ресурсов, доступа к необходимой информации в обществе, убеждаться в отсутствии ограничений или препятствий для выполнения функций внутреннего аудита в обществе;

- проводить оценку независимости и объективности внутреннего аудита;

- обеспечивать возможность обращения внутреннего аудита общества непосредственно к председателю и членам комитета по аудиту и председателю

наблюдательного совета;

- формировать для наблюдательного совета предложения по назначению, отстранению от должности внутреннего аудита общества;

- обеспечить разработку (в случае отсутствия), оценку и пересмотр политики и процедур, направленных на выявление и противодействие недобросовестным действиям работников общества, в том числе в части:

- * осуществлять контроль за порядком реализации политики управления конфликтом интересов;

- * иные задачи, направленные на достижение основной цели деятельности комитета по аудиту.

2.8.3. Взаимодействие комитета по аудиту с наблюдательным советом

Комитет по аудиту на постоянной основе осуществляет взаимодействие с наблюдательным советом общества и информирует наблюдательный совет о результатах своей работы, в том числе:

- о наиболее важных вопросах и (или) проблемных аспектах финансово-хозяйственной деятельности общества, которые комитет по аудиту полагает необходимым довести до сведения наблюдательного совета, а также предложения о возможных решениях поставленных вопросов (обозначенных проблем);

- о результатах оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля, внутреннего аудита;

- о других вопросах, по которым наблюдательный совет направлял запрос (запросы) о предоставлении экспертного мнения комитета по аудиту.

2.8.4. В обществе назначается должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита (далее - внутренний аудитор).

Внутренний аудитор в своей деятельности руководствуется положениями настоящей политики и законодательством Российской Федерации.

Внутренний аудитор административно подотчетен единоличному исполнительному органу общества и функционально — наблюдательному совету общества.

Административная подотчетность означает:

- получение отчетов о деятельности общества;

- оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями общества;

Функциональная подотчетность означает:

- утверждение наблюдательным советом политики внутреннего аудита;

- информирование наблюдательного совета о деятельности внутреннего аудита в течение отчетного периода, но не реже одного раза в год, в том числе обеспечение прямого его доступа к председателю и членам комитета по аудиту и председателю наблюдательного совета;

- утверждение наблюдательным советом решения о назначении, освобождении от должности, а также определение вознаграждения внутреннего аудитора;

- рассмотрение наблюдательным советом существенных ограничений полномочий внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;

- рассмотрение наблюдательным советом заключения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления в обществе.

2.8.5. Полномочия внутреннего аудита

Внутренний аудитор имеют право:

- получать беспрепятственный и неограниченный доступ к любым активам (имуществу) общества, сотрудникам, информации, информационным системам, базам данных, сетевым ресурсам, документам, в том числе регламентирующим и распорядительным, первичным, бухгалтерским, управленческим записям и отчетам, договорам, результатам проводимых ранее аудитов, стратегическим и бюджетным планам, другой информации, необходимой для исполнения внутренним аудитором своих функций, с

ограничениями по изменению данных в информационных системах без согласования с владельцами и участниками процессов;

- по устному и/или письменному запросу получать все необходимые документы от проверяемых подразделений и должностных лиц любого уровня, в том числе без получения предварительного согласования всего объема запрашиваемой информации с руководителем проверяемого подразделения. В случае отказа или невозможности предоставить запрашиваемую информацию, получать объяснение в течение 1 (одного) дня в письменном виде от лица, ответственного за предоставление;

- запрашивать и получать пояснения и необходимую помощь от сотрудников общества в устном и письменном виде по вопросам, возникающим в ходе выполнения аудиторских заданий или мониторинга текущей деятельности;

- проводить комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности в рамках осуществления аудиторской проверки в соответствии с планом деятельности подразделения внутреннего аудита;

- выдавать временные (до решения руководства общества) предписания о недопущении действий, результатом которых может стать нарушение действующего законодательства, нормативных актов, стандартов профессиональной деятельности;

- незамедлительно получать необходимые копии с документов на бумажных носителях и информации в электронном виде;

- получать беспрепятственный доступ для обследования складских, производственных, административных и иных помещений общества и подконтрольных ему обществ в рамках проводимых проверок;

- самостоятельно определять методы и порядок выполнения аудиторских заданий;

- давать рекомендации, разработанные по результатам аудиторских проверок, систематически проводить мониторинг их выполнения;

- присутствовать на совещаниях, проводимых единоличным исполнительным органом общества;

- на прямой и беспрепятственный доступ к комитету по аудиту и единоличному исполнительному органу общества;

Внутренний аудитор не имеют права:

- принимать в подарок ничего, что могло бы нанести ущерб их объективности и профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб;

- использовать конфиденциальную информацию в личных интересах, в противоречие действующему законодательству или при возможности нанесения ущерба обществу;

- быть членами управляющих комитетов, либо любых других органов, отвечающих за разработку, моделирование бизнес процессов и контролей к ним.

2.8.6. Обязанности внутреннего аудитора

Внутренний аудитор обязан:

- формировать план своей деятельности в соответствии с целями общества и оценкой рисков;

- своевременно и на должном профессиональном уровне выполнять обязанности, а также другие задания по поручению наблюдательного совета общества и его председателя, исполнительного органа общества, комитета по аудиту и его председателя в пределах их компетенции;

- обеспечивать объективность, качество и своевременность итоговых отчетов, обоснованность рекомендаций;

- проводить консультации по вопросам управления рисками, внутреннего контроля;

- соблюдать правила конфиденциальности при работе с документами и информационными базами;

- обеспечивать сохранность документов и целостность данных в информационных базах; по окончании проверок возвращать в полном объеме предоставленные для проверки документы;

- содействовать в расследовании мошенничеств и информировать наблюдательный

совет общества и исполнительный орган общества о результатах расследований;

- по требованию комитета по аудиту или его председателя проводить встречи с комитетом по аудиту по вопросам, относящимся к его компетенции и компетенции подразделения внутреннего аудита;

- предоставлять наблюдательному совету общества на утверждение план своей деятельности;

- представлять результаты проверок в форме итоговых отчетов;

- представлять комитету по аудиту, наблюдательному совету общества и исполнительному органу общества ежегодный отчет по оценке надежности и эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля;

- своевременно информировать комитет по аудиту, наблюдательный совет общества и единоличный исполнительный орган общества о существенных недостатках систем управления рисками, внутреннего контроля, фактах мошенничества и превышения полномочий, а также рекомендаций по совершенствованию деятельности общества;

- минимизировать вероятность конфликта интересов внутренних аудиторов.

2.8.7 Внутренний аудитор несет ответственность за конфиденциальность информации и сохранность документов в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

2.8.8. Взаимодействие внутреннего аудита со структурными подразделениями общества

Руководители и должностные лица проверяемых подразделений обязаны:

- в срок не позднее 3 рабочих дней представлять внутреннему аудитору по его письменному и/или устному требованию в полном объеме всю имеющуюся информацию по бухгалтерской, управленческой отчетности и прочим вопросам, а также рабочие расчеты в бумажном и электронном виде (с сохранением исходных формул), необходимые для исполнения внутренним аудитором своих функций;

- в случаях, когда запрашивается информация нестандартного характера, и требуется дополнительное время для ее подготовки, сроки предоставления согласуются с внутренним аудитором, но не могут превышать 10 рабочих дней;

- обеспечить внутреннему аудитору беспрепятственный доступ и содействие к копированию информации на бумажных и электронных носителях;

- обеспечивать незамедлительный доступ внутреннего аудитора к необходимой информации, хранящейся в компьютерах и на серверах в режиме просмотра;

- оказывать внутреннему аудитору содействие в выполнении им своих функций;

- доводить известные факты нарушения законности, нанесения ущерба обществу до сведения непосредственного внутреннего аудитору.