

Политика в области внутреннего аудита ОАО «Белон»

1 Общие положения

Политика в области внутреннего аудита ОАО «Белон» (далее – Политика) является базовым документом, определяющим цели, основные принципы, направления деятельности, полномочия и обязанности в области внутреннего аудита.

Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности ОАО «Белон» (далее - Общество). Внутренний аудит помогает Обществу достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления.

Миссия внутреннего аудита - сохранение и повышение стоимости Общества посредством проведения объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями.

2 Основные принципы функционирования внутреннего аудита

Внутренний аудит в Обществе основывается на следующих принципах:

Независимость. основополагающий принцип, который заключается в обязательности отсутствия у внутреннего аудитора при формировании его мнения, выводов и рекомендаций финансовой, имущественной, родственной и какой-либо заинтересованности в делах объекта аудита, а также наличия какой-либо зависимости от третьих лиц, заинтересованных в деятельности проверяемого объекта.

Объективность. Внутренние аудиторы демонстрируют наивысший уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита. Внутренние аудиторы осуществляют взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях не подвержены влиянию своих собственных интересов или интересов третьих лиц.

Законность. Внутренними аудиторами должны соблюдаться правовые нормы действующего законодательства и нормы внутренних нормативных документов Обществ.

Честность. Честность внутреннего аудитора – это фундамент, на котором основывается доверие собственников, руководителей и сотрудников экономического субъекта к результатам его работы.

Конфиденциальность. Внутренние аудиторы уважительно относятся к праву собственности на информацию, которую они получают в процессе своей деятельности, и не разглашают информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано юридическими или профессиональными обязанностями.

Профессиональная компетентность. Внутренние аудиторы применяют знания, навыки и опыт, необходимые для выполнения деятельности в сфере внутреннего аудита.

3 Способ организации внутреннего аудита в Обществе

Функции внутреннего аудита в ОАО «Белон» выполняет внешний поставщик услуг по внутреннему аудиту (далее - Поставщик услуг). Цели, задачи, полномочия, ответственность, порядок отчетности Поставщика услуг определяются договором и настоящей Политикой с учетом требований законодательства Российской Федерации. Ответственность за выбор и качество осуществления внутреннего аудита несет Совет директоров.

4 Задачи и функции деятельности внутреннего аудита

4.1 Основными задачами являются:

- оценка надежности и эффективности систем управления рисками и внутреннего контроля и предоставление рекомендаций по их совершенствованию;
- оценка корпоративного управления и предоставление рекомендаций по его совершенствованию;
- координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также другими внутренними и внешними сторонами, осуществляющими проверки и оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- подготовка и предоставление Совету директоров и органам управления Общества отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита (в том числе включающую информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков).

4.2 Основными функциями являются:

- a) проведение независимого анализа функционирования и оценка эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- b) проведение внутренних аудиторских проверок в целях:
 - оценки эффективности корпоративного управления в части обоснованности, целесообразности и риск-ориентированности принимаемых решений;
 - оценки надежности, эффективности и адекватности имеющихся процедур внутреннего контроля;
 - оценки надежности и эффективности управления рисками;
 - выявления предпосылок для совершения нарушений и злоупотреблений;
 - выработки предложений по совершенствованию деятельности Общества;
 - контроля исполнения рекомендаций по итогам ранее проведенных аудитов;
 - оценки достоверности и полноты информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества и организаций Группы.

- с) оказание консультаций, направленных на совершенствование систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, в пределах, установленных Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита.
- d) контроль и последующая оценка устранения нарушений и недостатков, выявленных по итогам внутренних аудитов.
- e) предоставление информации о результатах деятельности внутреннего аудита Совету директоров и органам управления Общества.

5 Полномочия, обязанности и отчетность Поставщика услуг по внутреннему аудиту

5.1 Поставщик услуг по внутреннему аудиту имеет право:

- согласно установленному порядку взаимодействовать с Советом директоров и органами управления Общества;
- запрашивать в установленном порядке от структурных подразделений ОАО «Белон» и обществ Группы ОАО «Белон» материалы и документы, необходимые для проведения внутренних аудитов;
- получать доступ к документам, которые необходимы для выполнения задач внутреннего аудита;
- требовать устные и письменные объяснения и разъяснения по существу проверяемых вопросов при проведении внутренних аудитов;
- привлекать в установленном порядке к проведению внутренних аудитов работников структурных подразделений Общества, экспертов, специалистов, в том числе на договорной основе;
- осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей проверок и для выполнения задач внутреннего аудита в рамках своих обязанностей и полномочий.

5.3 Поставщик услуг по внутреннему аудиту обязан:

- руководствоваться в своей деятельности обязательными положениями Международных основ профессиональной практики Института внутренних аудиторов, включая Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита, Кодекс этики Института внутренних аудиторов, Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита и Определение внутреннего аудита;
- поддерживать и повышать квалификацию своих работников в области внутреннего аудита;
- соблюдать конфиденциальность сведений, полученных в ходе осуществления внутреннего аудита;
- планировать и осуществлять свою работу в соответствии с настоящей Политикой и иными внутренними документами ОАО «Белон».

5.4 Поставщик услуг по внутреннему аудиту представляет на утверждение Совету директоров ОАО «Белон» риск-ориентированный план работы по внутреннему аудиту.

5.5 Отчетность о внутреннем аудите представляется на рассмотрение Совету директоров ОАО «Белон», единоличному исполнительному органу – Директору ОАО «Белон» по мере необходимости, но не реже одного раза в год.

6 Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита

6.1. Деятельность внутреннего аудита в Обществе регламентируется настоящей Политикой, а также иными нормативными документами по направлению внутреннего аудита.