

УТВЕРЖДЕН
решением Совета директоров
ПАО «ТрансКонтейнер», состоявшегося
17 мая 2016 года (протокол № 12)

(приложение № 7 к протоколу)

Заместитель Председателя
Совета директоров

 / Ю.В. Новожилов

ПОЛОЖЕНИЕ
о Службе внутреннего аудита
ПАО «ТрансКонтейнер»

1. Общие положения

1.1. Положение о Службе внутреннего аудита разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом и иными внутренними документами ПАО «ТрансКонтейнер» (далее – Общество), а также положениями Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению Банком России, и Правилами листинга ЗАО «ФБ ММВБ».

1.2. Настоящее Положение определяет цели, функции, задачи и полномочия Службы внутреннего аудита ПАО «ТрансКонтейнер» (далее – Служба), права и обязанности работников Службы, а также подчиненность Службы.

1.3. Служба является структурным подразделением Общества.

1.4. Служба создается Генеральным директором Общества по решению Совета директоров Общества в целях оказания содействия Совету директоров и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке систем управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

1.5. В своей деятельности Служба руководствуется принципами независимости и объективности, а также настоящим Положением, законодательством Российской Федерации, Положением о Комитете по аудиту ПАО «ТрансКонтейнер», решениями Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества, внутренними документами Общества, стандартами деятельности внутренних аудиторов, определяемыми Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита и Кодексом этики Института внутренних аудиторов.

2. Функции и задачи Службы

2.1. Служба осуществляет следующие функции:

2.1.1. Проведение оценки эффективности системы внутреннего контроля Общества и его дочерних обществ (далее – ДО) и выработка соответствующих рекомендаций по результатам оценки.

Оценка эффективности системы внутреннего контроля Общества включает:

1) проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и 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;

2) проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;

3) определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами Общества для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

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

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

6) проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;

7) проверку обеспечения сохранности активов;

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

2.1.2. Проведение оценки эффективности системы управления рисками Общества и его ДО и выработка соответствующих рекомендаций по результатам оценки.

Оценка эффективности системы управления рисками Общества включает:

1) проверку достаточности и зрелости 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);

2) проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;

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

4) проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

2.1.3. Проведение оценки корпоративного управления Общества.

Оценка корпоративного управления Общества 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 (дочерних) обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

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

2.2. Служба выполняет следующие задачи:

2.2.1. Проведение внутренних аудиторских проверок (далее проверок) на основании утвержденного плана деятельности внутреннего аудита;

2.2.2. Выполнение в рамках своей компетенции отдельных поручений Комитета по аудиту, Совета директоров и Генерального директора Общества.

2.2.3. Предоставление консультаций исполнительным органам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (при условии сохранения независимости и объективности деятельности внутреннего аудита);

2.2.4. Содействие исполнительным органам компании в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц, включая халатность, мошенничество, взяточничество и коррупцию, коммерческий подкуп, злоупотребления и различные противоправные действия, которые наносят ущерб обществу;

2.2.5. Разработка и актуализация внутренних документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (методологии внутреннего аудита);

2.2.6. Подготовка проекта плана деятельности Службы на год, содержащего, в том числе план проведения проверок производственной и финансово-хозяйственной деятельности Общества, и представление его Комитету по аудиту для согласования и Совету директоров для утверждения;

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

2.2.8. Проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных (дочерних) обществ;

2.2.9. Осуществление координации деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в областях управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

2.2.10. Подготовка и представление на рассмотрение Генеральному директору Общества предложений по устранению и профилактике выявленных недостатков в производственной и финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также предложений о привлечении ответственных лиц к дисциплинарной, материальной и иной ответственности в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и внутренними нормативными документами Общества;

2.2.11. Участие в рамках своей компетенции в рабочих группах, комиссиях, комитетах Общества и иных консультационных и совещательных мероприятиях, организуемых в Обществе без права голоса;

2.2.12. взаимодействие с подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита;

2.2.13. другие задачи, поставленные перед Службой Советом директоров Общества.

3. Полномочия Службы

3.1. В рамках выполнения возложенных функций:

3.1.1. Руководитель Службы уполномочен:

- иметь прямой доступ к Председателю Комитета по аудиту и Генеральному директору Общества;

- запрашивать и получать у исполнительных органов Общества любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей;

- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров и исполнительных органов Общества;

- доводить до сведения Совета директоров (Комитета по аудиту) и исполнительных органов Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита;

- привлекать по согласованию с Генеральным директором Общества работников Общества и сторонних экспертов для выполнения проверок и других заданий;

- принимать участие на правах слушателя в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.).

-информировать Генерального директора Общества и Комитет по аудиту о необоснованных ограничениях со стороны должностных лиц и работников Общества, препятствующих выполнению работниками Службы своих трудовых обязанностей.

3.1.2. Работники Службы уполномочены:

- запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации (в т.ч. в электронной форме) о деятельности Общества, необходимой для выполнения своих должностных обязанностей, делать копии соответствующих документов и осуществлять фото и видеофиксацию фактов хозяйственной жизни Общества;
- в рамках выполнения проверок проводить интервью с исполнительными органами и работниками Общества;
- пользоваться в установленном порядке информационными ресурсами и программным обеспечением подразделений для целей внутреннего аудита;
- изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения проверки, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию руководителю Службы;
- запрашивать и получать необходимую помощь работников подразделений, в которых проводится проверка, а также помощь работников других подразделений/бизнес-функций Общества;
- осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей проверки.

4. Подчиненность и обеспечение независимости. Организационная структура Службы

4.1. Службу возглавляет руководитель Службы.

4.2. С целью обеспечения принципа независимости и объективности руководитель Службы назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Генеральным директором Общества на основании решения Совета директоров Общества, функционально подотчетен (подотчетно) Совету директоров Общества, а административно – Генеральному директору Общества. При этом указанные лица не должны осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

Служба функционально подчинена Совету директоров, что означает:

1) утверждение Советом директоров (предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту) плана деятельности и бюджета Службы;

2) получение Советом директоров (Комитетом по аудиту) информации о ходе выполнения плана деятельности Службы и об осуществлении внутреннего аудита;

3) утверждение Советом директоров (предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту) решений о назначении, освобождении от должности, а также определение вознаграждения руководителя Службы;

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

Службы административно подчинена Генеральному директору Общества, что означает:

1) выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета Службы;

2) получение отчетов о деятельности Службы;

3) оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества;

4) администрирование политик и процедур деятельности Службы.

4.3. Решение о назначении и прекращении полномочий руководителя Службы принимается Советом директоров большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в заседании, на основании рекомендации Комитета по аудиту.

4.4. Трудовой договор с руководителем Службы подписывает Генеральный директор Общества на условиях, определенных Комитетом по аудиту.

4.5. Руководитель Службы ежеквартально отчитывается перед Комитетом по аудиту о результатах деятельности Службы за отчетный период и состоянии систем внутреннего контроля и управления рисками в Обществе.

4.6. Руководитель Службы участвует в заседаниях Комитета по аудиту по приглашению Председателя Комитета по аудиту.

4.7. При отсутствии руководителя Службы или в случае невозможности выполнять свои функции его обязанности выполняет заместитель руководителя Службы.

4.8. Штатная численность и организационная структура Службы утверждаются приказом Общества по рекомендации Комитета по аудиту.

4.9. Руководитель Службы, и работники Службы должны отвечать следующим требованиям:

а) иметь безупречную репутацию;

б) иметь высшее экономическое (финансовое) и/или высшее юридическое образование;

- в) не являться акционерами Общества;
- г) не занимать иные (помимо должности в Службе) должности в Обществе или другой организации, конкурирующей с Обществом;
- д) не участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности их оценки;
- е) не иметь неснятой и/или непогашенной судимости, не быть подвергнутым административному наказанию в виде дисквалификации.

4.10. При назначении на должности руководителя и работников Службы должны учитываться их образование, профессиональная подготовка, опыт работы в сфере внутреннего контроля и управления рисками и иные знания, необходимые руководителю Службы и работникам Службы для выполнения своих трудовых обязанностей.

4.11. Руководитель Службы должен иметь стаж работы в соответствии с полученным образованием (в области юридической, экономической, финансовой деятельности, внутреннего контроля и/или аудита) не менее 5 (пяти) лет. Работники Службы должны иметь стаж работы в соответствии с полученным образованием не менее 3 (трех) лет.

4.12. Работники Службы назначаются на должность Генеральным директором Общества по предложению руководителя Службы.

5. Ответственность Службы

5.1. Руководитель и работники Службы при осуществлении своих прав и исполнении трудовых обязанностей должны действовать в интересах Общества, осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении Общества добросовестно и разумно.

5.2. Руководитель и работники Службы обязаны не разглашать и не использовать в личных интересах и/или в интересах третьих лиц или любым другим образом, противоречащим законодательству Российской Федерации, конфиденциальную информацию об Обществе и инсайдерскую информацию.

5.3. Руководитель и работники Службы несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации за выполнение функций, предусмотренных настоящим Положением, соответствующими должностными инструкциями, а также соответствующими внутренними документами Общества.
