

**Положение об Управлении внутреннего аудита ОАО «Полипласт»**

Утверждено  
Советом директоров ОАО «Полипласт»  
Протокол № 9 от «29» октября 2012 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УПРАВЛЕНИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА  
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ПОЛИПЛАСТ»**

**г. Москва, 2012**

**СОДЕРЖАНИЕ**

<b>СТАТЬЯ 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....</b>	<b>С. 3</b>
<b>СТАТЬЯ 2 ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ УПРАВЛЕНИЯ.....</b>	<b>С. 4</b>
<b>СТАТЬЯ 3 ПРОЦЕДРЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....</b>	<b>С. 5</b>
<b>СТАТЬЯ 4 ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДИТЕЛЯ УПРАВЛЕНИЯ....</b>	<b>С. 6</b>
<b>СТАТЬЯ 5 ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ УПРАВЛЕНИЯ.....</b>	<b>С. 7</b>
<b>СТАТЬЯ 6 ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ УПРАВЛЕНИЯ.....</b>	<b>С. 9</b>
<b>СТАТЬЯ 7 ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....</b>	<b>С. 9</b>

## СТАТЬЯ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение является локальным нормативным документом, определяющим правовой статус, основные задачи, функции, права и ответственность Управления внутреннего аудита (далее - Управление) Открытого акционерного общества «Полипласт» (далее – ОАО «Полипласт», Общество). Положение также определяет конкретные трудовые функции начальника Управления по организации выполнения задач и функций Управления в пределах предоставленных прав и установленной ответственности в соответствии с заключенным с начальником Управления трудовым договором.

1.2. Под внутренним аудитом понимается организованная и регламентированная внутренними документами деятельность Общества по оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

1.3. Управление является структурным подразделением Общества.

1.4. Управление в своей деятельности руководствуется:

- законодательством Российской Федерации;
- Уставом Общества;
- решениями Совета директоров Общества;
- Положением о контроле за финансово-хозяйственной деятельностью;
- настоящим Положением;
- иными локальными документами Общества.

1.5. Организационная структура и штат Управления утверждаются Генеральным директором Общества.

1.6. Управление возглавляет руководитель Управления, который подчиняется Генеральному директору Общества. Руководитель Управления назначается и освобождается от занимаемой должности Генеральным директором Общества. Комитет по аудиту при Совете директоров Общества имеет право представлять Генеральному директору Общества рекомендации по кандидатурам для назначения на должность руководителя Управления.

1.7. Руководитель Управления обязан иметь высшее экономическое (финансовое) или юридическое образование.

1.8. Подбор сотрудников в Управление проводит руководитель Управления, согласно утвержденной структуре и штату Управления.

1.9. Руководители структурных подразделений Управления обязаны иметь высшее экономическое (финансовое) или юридическое образование.

1.10. Специалистам Управления рекомендуется иметь высшее образование или опыт работы в области аудиторской деятельности 5-6 лет.

## **СТАТЬЯ 2. ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ УПРАВЛЕНИЯ**

2.1. Основными задачами и функциями Управления являются:

2.1.1. оценка соответствия совершенных в Обществе, его филиалах и структурных подразделениях финансовых и хозяйственных операций интересам Общества с целью защиты активов Общества;

2.1.2. оценка достоверности бухгалтерской информации, предоставляемой подразделениями филиалами и представительствами Общества, а также специальное изучение отдельных статей отчетности, включая детальные проверки операций, остатков по бухгалтерским счетам;

2.1.3. проверка наличия, состояния и обеспечения сохранности имущества Общества;

2.1.4. независимая оценка и анализ финансового состояния Общества в целом, его филиалов и структурных подразделений;

2.1.5. осуществляет контроль соблюдения процедур внутреннего контроля;

2.1.6. анализ эффективности системы управления рисками, разработка предложений по повышению ее эффективности;

2.1.7. взаимодействие с Ревизором (или Ревизионной комиссией) и внешним Аудитором Общества;

2.1.8. обеспечение достаточной уверенности в отношении достоверности финансовой отчетности Общества и соблюдения процедур ее подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского учета в Обществе;

2.1.9. своевременное информирование Комитета по аудиту и Генерального директора о выявленных отклонениях и нарушениях в деятельности Общества, а также представление предложений по устранению выявленных в ходе проведения проверок недостатков и рекомендаций по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества;

2.1.10. анализ и разработка мер по повышению эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности Общества;

2.1.11. осуществление контрольных функций в дочерних и зависимых компаниях Общества через избранных в состав Ревизионных комиссий представителей Общества;

2.2. Все вышеуказанные функции осуществляются в рамках проведения мероприятий, предусмотренных утвержденным планом работы Управления.

### **СТАТЬЯ 3. ПРОЦЕДУРЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

3.1. Для осуществления возложенных функций Управление проводит следующие процедуры:

3.1.1 организует и проводит внутренние аудиты, проверки и служебные расследования по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества;

3.1.2 анализирует и обобщает результаты проверок и служебных расследований по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества;

3.1.3 анализирует эффективность требований, предъявляемых к деятельности структурных подразделений Общества, готовит предложения по их совершенствованию;

3.1.4 координирует работу структурных подразделений Общества при проведении аудиторских процедур;

3.1.5 осуществляет мониторинг устранения нарушений, выявленных в результате проведенных мероприятий;

3.1.6 анализирует результаты аудиторских проверок Общества, осуществляет мониторинг разработки и выполнения планов мероприятий, по устранению нарушений, выявленных в ходе аудиторских проверок;

3.1.7 анализирует внутренние и иные документы Общества, регламентирующие финансово-хозяйственную деятельность Общества, разрабатывает предложения по совершенствованию указанных документов;

3.1.8 по поручению единоличного исполнительного органа или Совета директоров Общества рассматривает проекты решений органов управления на предмет их соответствия финансово-хозяйственным интересам Общества;

3.1.9 проводит анализ бухгалтерской, управленческой отчетности Общества для целей контроля.

3.2. Все вышеуказанные мероприятия осуществляются в рамках проведения мероприятий, предусмотренных утвержденным планом работы Управления.

### **СТАТЬЯ 4. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДИТЕЛЯ УПРАВЛЕНИЯ**

## **Положение об Управлении внутреннего аудита ОАО «Полипласт»**

4.1. Общая организация работы Управления в Обществе возлагается на руководителя Управления.

4.2. Руководитель Управления действует в соответствии с заключенным с ним договором, условия которого предварительно рассматриваются Комитетом по Аудиту. Договор от имени Общества с руководителем Управления подписывается Генеральным директором Общества.

4.3. Руководитель Управления имеет право:

4.3.1 вносить предложения Генеральному директору и Комитету по аудиту при Совете директоров Общества об основных направлениях работы Управления на текущий период и на перспективу;

4.3.2. в рамках проведения мероприятий контролировать исполнение приказов Генерального директора, решений Совета директоров Общества, рекомендаций и методических указаний Аудитора Общества и Комитета по аудиту при Совете директоров Общества;

4.3.3. представлять Генеральному директору предложения о поощрении сотрудников Управления;

4.3.4. вести переписку с дочерними организациями Общества по вопросам, входящим в функции Управления;

4.3.5. вносить предложения Генеральному директору о назначении, перемещении и увольнении работников Управления;

4.3.6. запрашивать и получать в установленном корпоративном порядке от руководителей филиалов или структурных подразделений информацию, любые (включая с любым грифом конфиденциальности) документы и иные сведения, необходимые для выполнения возложенных на Управление функций и задач.

4.3.7. обращаться к Председателю Комитета по аудиту Совета Директоров Общества с предложением рассмотреть любой вопрос, относящийся к компетенции Комитета;

4.3.8. представлять интересы Общества на основании доверенности, выданной Генеральным директором.

4.4. Руководитель Управления обязан:

4.4.1. представлять Комитету по аудиту Совета директоров Общества и Генеральному директору Общества отчеты о результатах внутреннего аудита системы внутреннего контроля ОАО «Полипласт», в том числе о выявленных нарушениях, не реже одного раза в квартал;

## **Положение об Управлении внутреннего аудита ОАО «Полипласт»**

4.4.2. представлять информацию о деятельности Управления в Комитет по аудиту Совета директоров Общества. Вся представляемая Обществом в Комитет по аудиту Совета директоров информация (в том числе отчеты) носит строго конфиденциальный характер и является коммерческой тайной.

4.4.3. анализировать общие результаты деятельности Управления и давать предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля в Обществе;

4.4.4. содействовать повышению профессионального уровня специалистов Управления;

4.4.5. осуществлять иные функции в рамках своих полномочий и в соответствии с настоящим Положением.

4.5. Руководитель Управления несет ответственность за:

- качество и своевременность выполнения задач и функций Управления;
- выполнение утвержденных планов;
- сохранность служебной информации.

## **СТАТЬЯ 5. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ УПРАВЛЕНИЯ**

5.1. В соответствии с настоящим Положением работники Управления пользуются правами и несут обязанности, вытекающие из задач, функций Управления и должностных инструкций.

5.2. Работники Управления участвуют в проведении проверок и иных мероприятий Общества, его филиалах и структурных подразделениях по направлениям, определяемым задачами Управления, а также в осуществлении мониторинга выполнения рекомендаций по их результатам.

5.3. Работники Управления имеют право:

- беспрепятственного доступа к необходимой информации, которой располагает Общество, его филиалы, включая компьютерные системы, для осуществления функций Управления;
- беспрепятственного доступа к документам, относящимся к предмету проверки;
- получения отчетов о результатах аудиторской проверки внешнего Аудитора, заключений Ревизора (или Ревизионной комиссии), актов налоговых проверок Общества;
- расширения круга вопросов (участков) проверки, если выявляется необходимость в таком расширении при выполнении программы проверки;

## Положение об Управлении внутреннего аудита ОАО «Полипласт»

- получения копий документов, подписанных соответствующим лицом и заверенных печатью;
- требования по согласованию с руководителем проверки проведения (или проведения лично с участием привлеченных лиц) полной или частичной инвентаризации основных средств, товарно-материальных ценностей для установления их фактического наличия и соответствия данным бухгалтерского учета;
- получения от работников проверяемых участков устных и письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения проверки.

5.4. О случаях предоставления недостоверных документов, отказа в предоставлении информации или письменных обоснований, создания иных препятствий проведению проверки сотрудники Управления докладывают руководителю Управления, который обращается к исполнительному органу Общества, с требованием о принятии мер ответственности к лицам, виновным в создании препятствий проведению проверки.

5.5. Работники Управления обязаны:

- придерживаться этических принципов внутреннего аудита. К таким принципам относятся независимость, объективность, ответственность, конфиденциальность;
- соблюдать установленные в Обществе требования по защите инсайдерской информации и информации, относящейся к коммерческой тайне;
- руководствоваться в своей работе действующим законодательством, настоящим Положением, Положением о контроле за финансово-хозяйственной деятельностью, иными внутренними документами Общества;
- соблюдать трудовую дисциплину;
- обеспечивать надлежащее документирование процесса внутреннего контроля в соответствии с требованиями внутренних документов, регулирующих деятельность Управления.

5.6. Работники Управления несут ответственность:

- за ущерб, причиненный Обществу в результате неисполнения или ненадлежащего исполнения своих функций, разглашения конфиденциальной информации и информации, составляющей коммерческую тайну, или иные действия, противоречащие действующему законодательству, Уставу Общества, настоящему Положению;
- искажение либо сокрытие существенных нарушений, которые могут повлечь за собой или повлекли материальный ущерб Обществу;
- использование служебного положения в корыстных целях;

- недобросовестное исполнение служебных обязанностей.

5.7. Сотрудники Управления не несут ответственности за невыполнение своих рекомендаций по устранению нарушений, выявленных в ходе проверок.

## **СТАТЬЯ 6. ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ УПРАВЛЕНИЯ**

6.1. Управление выполняет свою работу на основе плана.

6.2. План работы Управления формирует руководитель Управления на основании собственных предложений, предложений Совета директоров Общества (в лице Комитета по аудиту при Совете директоров Общества), Генерального директора Общества и Ревизора (или Ревизионной комиссии) Общества. План работы Управления утверждается Генеральным директором Общества.

6.3. Корректировки в утвержденный годовой план работы могут вноситься Генеральным директором Общества, Комитетом по аудиту при Совете директоров Общества.

6.4. Порядок проведения проверок:

6.4.1. план проведения проверок в Обществе определяет срок проведения проверки и должностное лицо, ответственное за организацию проведения проверки;

6.4.2. общий порядок и методика проведения проверок регламентируются отдельными документами, подготовленными руководителем Управления, согласованными с Комитетом по аудиту при Совете директоров Общества, утвержденными Генеральным директором Общества;

6.5. Для обеспечения деятельности Управления составляется бюджет Управления на каждый год с отражением всех необходимых расходов для выполнения задач и функций, установленных данным положением.

## **СТАТЬЯ 7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

7.1. Предложения о внесении изменений и дополнений в настоящее Положение разрабатываются по мере необходимости руководителем Управления и выносятся на рассмотрение Комитета по аудиту и утверждение Советом директоров Общества.

7.2. При рассмотрении Советом директоров Общества вопросов об утверждении общей организационной структуры Общества, о принципах мотивации сотрудников Общества необходимо заключение Комитета по аудиту при Совете директоров Общества в части функционирования Управления.