

Утверждено:
Решением Совета директоров
ПАО «Совкомфлот»
от 26 мая 2017 года (Протокол № 163
от 26 мая 2017 года) с изменениями и
дополнениями, утвержденными
Советом директоров ПАО «Совкомфлот»
от 26 февраля 2019 года (Протокол №179 от 01
марта 2019 года), от 18 ноября 2020 года
(Протокол №201 от 20 ноября 2020 года)

ПОЛОЖЕНИЕ
об отделе внутреннего аудита
ПАО «Совкомфлот»

г. Санкт-Петербург
2020 год

1. Общие положения

- 1.1. Настоящее положение об отделе внутреннего аудита (название на английском языке - Internal Audit Department) ПАО «Совкомфлот» (далее - «Положение») разработано в соответствии с законодательством РФ, Методическими указаниями Федерального агентства по управлению государственным имуществом, Уставом ПАО «Совкомфлот», Кодексом корпоративного управления и иными внутренними нормативными документами ПАО «Совкомфлот».
- 1.2. Положение определяет правовой статус, цели, задачи и порядок деятельности отдела внутреннего аудита ПАО «Совкомфлот» (далее - Отдел), а также полномочия, права и обязанности его сотрудников.
- 1.3. Отдел является самостоятельным структурным подразделением ПАО «Совкомфлот» (далее - «Общество»), создается приказом Генерального директора на основании решения Совета директоров, административно подчиняется Генеральному директору Общества, определяющему структуру и штат Отдела.
В состав Отдела не могут входить подразделения и работники, деятельность которых не связана с осуществлением внутреннего аудита.
- 1.4. Отдел возглавляет начальник, назначаемый и освобождаемый от должности приказом Генерального директора Общества в соответствии с решением Совета директоров Общества.
Руководитель Отдела не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.
- 1.5. Отдел осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, независимости и объективности, руководствуется законодательством Российской Федерации, Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита, внутренними нормативными документами Группы компаний ПАО «Совкомфлот», решениями Совета директоров, приказами и распоряжениями Генерального директора Общества.
- 1.6. Принципы, изложенные в настоящем Положении, применяются в дочерних и зависимых обществах Группы компаний ПАО «Совкомфлот» в соответствии с внутрикорпоративными правилами и процедурами, в том числе, с учетом законодательства страны нахождения дочернего общества.

2. Организационная структура

- 2.1. Отдел функционально подотчетен Совету директоров ПАО «Совкомфлот», а административно - Генеральному директору Общества.
- 2.2. Функционал Совета директоров ПАО «Совкомфлот» в области внутреннего аудита Общества определяется Уставом, Положением о Совете директоров и иными внутренними документами Общества, включая утверждение плана деятельности внутреннего аудита. Совет директоров ПАО «Совкомфлот» определяет условия трудового договора с начальником Отдела.
- 2.3. Комитет по аудиту Совета директоров ПАО «Совкомфлот» осуществляет предварительное рассмотрение вопросов в области внутреннего аудита, относящихся к компетенции Совета директоров в соответствии с Положением о Комитете по аудиту Совета директоров Общества, в том числе предварительное рассмотрение плана деятельности внутреннего аудита.
- 2.4. К полномочиям Генерального директора относится:
 - получение на полугодовой основе отчета о деятельности Отдела;

- выделение, при необходимости в рамках утвержденного бюджета, финансирования на осуществление внутреннего аудита;
- администрирование политик и процедур деятельности подразделений внутреннего аудита;
- оказание поддержки во взаимодействии Отдела с подразделениями Общества.

3. Цели, задачи и функции

3.1. Основными целями являются:

Обеспечение содействия Совету директоров и исполнительным органам ПАО «Совкомфлот» в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления как инструментов обеспечения выполнения поставленных перед Обществом задач.

3.2. Основными задачами являются:

- содействие исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;
- координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных Обществ;
- подготовка и предоставление Совету директоров и исполнительным органам Общества отчетов по результатам деятельности подразделения внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, 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);
- проверка соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований кодекса этики Общества.

3.3. Основными функциями являются:

3.3.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля (далее - СВК), которая включает:

- анализ соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества; проверка обеспечения эффективности, надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности;
- осуществление предварительного, текущего и последующего внутреннего аудита финансово-хозяйственной деятельности Группы компаний ПАО «Совкомфлот» и их структурных подразделений, анализ результатов их деятельности;
- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили, либо не позволяют достичь поставленных целей;
- оценку результатов проведенных мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях

управления;

- проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов и обеспечения сохранности активов;
- проверку соблюдения в Обществе внутренних документов, процедур и регламентов, а также их соответствие действующему законодательству РФ; проверку выполнения решений, принятых Советом директоров, Правлением и Генеральным директором Общества;
- выявление нарушений, недостатков и злоупотреблений в финансово-хозяйственной деятельности Группы компаний ПАО «Совкомфлот», подготовка предложений по их устранению и по привлечению виновных лиц к ответственности, предусмотренной действующим законодательством;
- выявление операций и событий, препятствующих эффективному достижению Обществом поставленных целей, подготовка предложений по оптимизации бизнес-процессов и документооборота.

3.3.2. Оценка эффективности системы управления рисками (далее - СУР), которая включает:

- проверку достаточности и зрелости элементов СУР для эффективного управления рисками;
- проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях управления;
- проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- проведение анализа информации о реализовавшихся рисках, в том числе, выявленных по результатам ранее проведенных проверок.

3.3.3. Оценка корпоративного управления (далее - КУ), которая включает:

- проверку соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- проверку порядка постановки целей Общества и мониторинга/контроля их достижения;
- проверку уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам управления рисками и внутреннего контроля) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- проверку обеспечения прав акционера, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- проверку процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему компаний.

3.3.4. Иные функции внутреннего аудита, включая:

- осуществление мониторинга выполнения планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию СВК, разработанных по результатам проверок;
- осуществление последующего контроля по результатам аудита финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- координация работы отделов внутреннего аудита во всех дочерних и зависимых обществах, при этом сотрудники Общества могут принимать участие в работе комитета по аудиту и/или ревизионной комиссии дочерних и зависимых обществах;
- взаимодействие с исполнительными органами Общества в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц;
- участие в разработке и актуализации внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (методологии внутреннего аудита).
- предоставление консультаций и выполнение заданий по поручениям Совета директоров, Комитета по аудиту Совета директоров и/или исполнительных органов Общества по вопросам

корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля (при условии сохранения независимости и объективности деятельности внутреннего аудита).

4. Реализация функций Отдела

4.1. Для реализации своих функций Отдел проводит плановые и внеплановые проверки, проверки и экспертно-аналитические мероприятия по всем направлениям деятельности Группы компаний ПАО «Совкомфлот». Объектом проверок является любое подразделение и работник Группы компаний ПАО «Совкомфлот».

4.2. Проверки проводятся в соответствии с планом проверки, утверждаемым начальником Отдела. План проверки включает цель, предмет, сроки, необходимые ресурсы и перечень вопросов проверки. О начале проведения проверки и плане проверки уведомляется Генеральный директор Общества.

4.3. В силу уникального характера большинства проверок настоящим Положением определяются наиболее общие этапы проведения проверок:

- запрос, получение и изучение документов;
- получение необходимых пояснений от сотрудников проверяемого объекта;
- подготовка и осуществление выезда на проверяемый объект;
- непосредственное осуществление мероприятий в соответствии программой аудиторской проверки;
- составление отчета (акта, заключения) по результатам проверки и его согласование, в случае необходимости, с заинтересованными лицами;
- доклад Генеральному директору Общества (при необходимости Совету директоров/Комитету по аудиту Совета директоров Общества) о результатах проверки (экспертно-аналитического мероприятия).

4.4. В процессе проведения проверки:

- сотрудники Группы компаний ПАО «Совкомфлот» обязаны содействовать работникам Отдела и привлеченным специалистам при проведении ими проверок, своевременно и в полном объеме представлять необходимую информацию, документы, материалы и давать устные и письменные пояснения по имеющимся вопросам;
- руководители проверяемых объектов должны создавать нормальные условия для работы сотрудников Отдела и привлеченных к проверке специалистов, предоставлять им необходимые помещения, компьютерную и множительную технику, необходимые для работы средства транспорта и связи, а также оказывать им необходимую помощь в проведении аудиторской проверки.

4.5. Решение о привлечении сотрудников группы компаний ПАО «Совкомфлот» и внешних консультантов для выполнения отдельных заданий принимается начальником Отдела по согласованию с Генеральным директором Общества. Договор на оказание соответствующих услуг заключается в установленном в Обществе порядке.

5. Планирование

5.1. Отдел строит свою работу на основе полугодовых планов, которые предусматривают: перечень и наименование проверок, экспертно-аналитических и иных мероприятий, объекты проверки, период проведения проверок, состав участников, в том числе привлеченных специалистов и/или специализированных организаций, основания включения (или исключения) мероприятий в план работы.

5.2. Внеплановые проверки, консультационные задания и иные мероприятия проводятся на

основании поручений Совета директоров, Комитета по аудиту Совета директоров и/или исполнительных органов Общества.

5.3. По результатам проверок начальник Отдела вносит предложения по совершенствованию работы и повышению эффективности работы Общества, устранению выявленных нарушений и недостатков.

5.4. По поручению Генерального директора Общества начальник Отдела вправе привлекать сотрудников Группы компаний ПАО «Совкомфлот» и внешних консультантов к проведению аудиторских проверок и экспертно-аналитических мероприятий.

5.5. В своей работе Отдел взаимодействует с Комитетом по аудиту Совета директоров (Советом директоров), Ревизионной комиссией и внешними аудиторами Общества, дочерними и зависимыми компаниями Общества.

6. Полномочия, права и обязанности внутреннего аудита

6.1. Полномочия, права и обязанности сотрудников Отдела определяются должностными инструкциями, разработанными в соответствии с настоящим Положением и утвержденными Генеральным директором Общества.

6.2. Начальник отдела:

- осуществляет руководство текущей деятельностью Отдела;
- запрашивает и получает у исполнительных органов Общества любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей;
- разрабатывает и выносит на рассмотрение Комитета по аудиту Совета директоров и утверждение Совету директоров Общества план работы подразделений внутреннего аудита Группы компаний ПАО «Совкомфлот», а также предложения по его корректировке;
- представляет Совету директоров (с предварительным согласованием с Комитетом по аудиту Совета директоров) и Генеральному директору отчеты о работе Отдела на полугодовой основе;
- по результатам проверок и экспертно-аналитических мероприятий представляет доклады о результатах проверок и вносит предложения по повышению эффективности действующей системы внутреннего контроля и управления рисками Общества, устранению выявленных нарушений и недостатков;
- принимает участие на правах слушателя в заседаниях Совета директоров, Комитета по аудиту и Правления по вопросам внутреннего аудита, корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками;
- в рамках выполнения своих должностных обязанностей имеет право доступа к документам, бухгалтерским записям и иной информации о деятельности Общества;
- разрабатывает и вносит предложения по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации сотрудников подразделения внутреннего аудита;
- несет ответственность за некачественное и несвоевременное выполнение возложенных на Отдел задач и функций.

6.3. Сотрудники Отдела при проведении аудиторских проверок и экспертно-аналитических мероприятий имеют право:

- беспрепятственно входить в помещения объектов проверки, в том числе в помещения, используемые для хранения документов, наличных денег и ценностей;
- запрашивать и получать документы и копии документов от проверяемых подразделений;
- получать доступ к регистрам бухгалтерского, налогового и управленческого учета, в том

числе доступ к электронным базам данных;

- получать пояснения сотрудников и руководства проверяемых подразделений (компаний);

- расширять круг вопросов проверки в случае необходимости;
- требовать полной или частичной инвентаризации активов и (или) обязательств;
- фиксировать информацию на аудио-, видео-, фото- и электронных носителях.

6.4. При проведении проверки сотрудники Отдела обязаны:

- придерживаться этических принципов проведения проверок;
- соблюдать требования в отношении защиты коммерческой информации.

6.5. Во избежание случаев возникновения конфликта интересов (когда возникает угроза независимости деятельности внутреннего аудита) начальник и сотрудники Отдела должны воздерживаться от:

- проверки тех областей деятельности, за которые они несли ответственность в течение года, предшествующего проверке;

- принятия участия в проверках и иных заданиях в случае наличия конкурирующего профессионального или личного интереса (наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности проверяемых объектов);

- участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб;

- руководства работниками других подразделений, за исключением случаев, когда эти работники назначены участвовать в выполнении проверки.

6.6. Начальник и сотрудники Отдела не имеют права:

- не раскрывать все известные им существенные факты, которые в случае сокрытия могут исказить данные отчета;

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

- принимать в подарок что-либо, что может нанести ущерб профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб.

6.7. Сотрудники отдела информируют начальника Отдела о любых ограничениях их полномочий и возникающих конфликтах интересов. В свою очередь начальник Отдела информирует Совет директоров (с предварительным уведомлением Комитета по аудиту) о соответствующих ограничениях и возможных последствиях таких ограничений.

7. Управление внутренним аудитом в Группе компаний ПАО «Совкомфлот»

7.1. Начальник отдела внутреннего аудита ПАО «Совкомфлот» осуществляет функциональное руководство внутренним аудитом в Группе компаний ПАО «Совкомфлот», а также координацию и контроль деятельности подразделений внутреннего аудита в Группе компаний ПАО «Совкомфлот».

Функциональное руководство внутренним аудитом включает:

- выбор механизмов и степени участия в управлении и координации функцией внутреннего аудита в компаниях Группы ПАО «Совкомфлот»;

- разработку и представление на утверждение единого плана работы подразделений внутреннего аудита Группы компаний ПАО «Совкомфлот» в соответствии с п. 5.1, 6.2 настоящего Положения;

- привлечение работников отдела внутреннего аудита дочерней или зависимой компании Группы ПАО «Совкомфлот» (по согласованию с начальником данного отдела) к участию в проверках, консультационных заданиях и иных мероприятиях отдела внутреннего аудита ПАО «Совкомфлот»;
- определение порядка информационного взаимодействия между подразделениями внутреннего аудита Группы компаний ПАО «Совкомфлот»;
- определение структуры и периодичности отчетности отдела внутреннего аудита дочерней или зависимой компании Группы ПАО «Совкомфлот», предоставляемой в адрес начальника отдела внутреннего аудита ПАО «Совкомфлот»;
- представление Совету директоров, Комитету по аудиту Совета директоров и Генеральному директору ПАО «Совкомфлот» периодических отчетов о функционировании внутреннего аудита в Группе ПАО «Совкомфлот»;
- формирование методологии внутреннего аудита в Группе компаний ПАО «Совкомфлот», в том числе, согласование организационно-распорядительных документов, принимаемых в дочерних и зависимых компаниях Группы ПАО «Совкомфлот» по вопросам внутреннего аудита;
- инициирование и согласование назначения / освобождения от должности начальника отдела внутреннего аудита в дочерних и зависимых компаниях Группы ПАО «Совкомфлот»;
- инициирование и согласование рассмотрения вопроса о необходимости проведения внешней оценки функции внутреннего аудита дочерней или зависимой компании Группы ПАО «Совкомфлот»;
- инициирование рассмотрения вопросов о необходимости полного или частичного аутсорсинга функции внутреннего аудита в дочерних и зависимых компаниях Группы ПАО «Совкомфлот».

7.2. В Обществе приняты следующие механизмы управления внутренним аудитом в обществах Группы компаний ПАО «Совкомфлот»:

- включение работников отделов внутреннего аудита Группы ПАО «Совкомфлот» в составы ревизионных комиссий обществ Группы компаний ПАО «Совкомфлот»
- участие начальника отдела внутреннего аудита ПАО «Совкомфлот» в работе Советов директоров, Комитетов Совета директоров по аудиту обществ Группы компаний ПАО «Совкомфлот» на правах слушателя в соответствии с п.6.2 настоящего Положения.

8. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита

8.1. Контроль качества и оценка деятельности Отдела проводятся на систематической основе и включают в себя:

- непрерывный мониторинг качества деятельности отдела внутреннего аудита;
- периодические внутренние и внешние оценки качества всего спектра деятельности внутреннего аудита.

8.2. Непрерывный мониторинг качества деятельности.

8.2.1. Непрерывный мониторинг качества включает текущий анализ и оценку качества деятельности Отдела, при которой начальник Отдела:

- осуществляют надзор над выполнением проверок на их полноту и соответствие

заявленной теме;

- взаимодействует с проверяемыми подразделениями и другими заинтересованными сторонами проверок;
- осуществляет выборочную экспертную оценку рабочих документов;
- проводит анализ установленных параметров оценки выполнения работы;
- формируют бюджеты проверок, ведет учет использования рабочего времени;
- проводит анализ других показателей результатов деятельности.
- Внутренние периодические оценки.

8.2.2. Внутренние периодические оценки качества проводятся не реже одного раз в год и осуществляются в рамках принятой в ПАО «Совкомфлот» системы ключевых показателей эффективности (КПИ):

8.2.3. Дополнительно периодические оценки могут осуществляться по поручению Комитета по аудиту, на предмет соответствия деятельности Отдела:

- требованиям Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита;
- ожиданиям Совета директоров и исполнительных органов Общества;
- вкладу внутреннего аудита в процессы корпоративного управления, управления
- рисками и внутреннего контроля, а также совершенствования бизнес-процессов

Общества.

8.3. Внешняя оценка качества аудита.

8.3.1. Внешняя оценка качества деятельности Отдела проводится не реже одного раза в пять лет, с целью получения Советом директоров, исполнительными органам Общества, начальником Отдела и другими заинтересованными лицами независимого мнения о качестве функции внутреннего аудита.

8.3.2. Внешняя оценка качества проводится одним из нижеперечисленных способов по решению Комитета по аудиту:

- оценка качества независимым внешним экспертом;
- подтверждение внутренней оценки качества независимым внешним экспертом.

8.3.3. Выбор внешнего эксперта (группы экспертов) осуществляется в соответствии с требованиями законодательства и внутренними процедурами Общества по выбору поставщиков услуг, по следующим критериям:

1) профессиональные компетенции - внешний эксперт (группа экспертов) должен обладать:

- профессиональной компетенцией в области внутреннего аудита;
- профессиональной компетенцией в области проведения внешних оценок качества;
- знаниями Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита и
- лучших профессиональных практик в области внутреннего аудита;

2) независимость внешнего эксперта (группы экспертов) предполагает отсутствие у внешнего эксперта:

- аффилированности с членами Совета директоров, исполнительными органами,
- работниками Общества и/или дочерними и зависимыми обществами;
- заинтересованности в результатах деятельности Общества;
- любых фактических или потенциальных конфликтов интересов, связанных с оказанием услуг внешним экспертом Общества;
- любых фактических или потенциальных конфликтов интересов работников внешнего эксперта (группы экспертов), которые не должны являться работниками Общества в течение последних пяти лет или работниками, связанными с Обществом;
- должны быть свободны от каких-либо обязательств или заинтересованности в

отношении Общества или в отношении работников Общества;

3) с целью соблюдения независимости не могут рассматриваться в качестве внешних экспертов работники других подразделений Общества и связанных компаний (например, головной компании или дочерними и зависимыми обществами).

9. Внесения изменений и дополнений

9.1. Настоящее Положение является локальным нормативным документом постоянного действия.

9.2. Положение утверждается решением Совета директоров ПАО «Совкомфлот» с предварительной рекомендацией к утверждению Комитетом Совета директоров по аудиту и вводится в действие с момента его утверждения Советом директоров.

9.3. Положение признается утратившим силу на основании решения Совета директоров ПАО «Совкомфлот». Изменения в Положение вносятся на основании решения Совета директоров ПАО «Совкомфлот» и вводятся в действие с момента его утверждения Советом директоров.

9.4. Инициаторами внесения изменений в настоящее Положение могут быть Совет директоров ПАО «Совкомфлот», Комитет Совета директоров по аудиту, Генеральный директор Общества, руководитель отдела внутреннего аудита Общества.

9.5. Изменения в Политику вносятся в случаях: изменения законодательства РФ, организационной структуры или полномочий руководителей, корпоративной системы внутренних коммуникаций, процессов, в рамках которых осуществляется порядок доведения информации до работников.