

УСТАВ ДИРЕКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Содержание:

1. Введение	1
2. Миссия.....	1
3. Цель.....	2
4. Независимость.....	2
5. Полномочия	3
6. Объем работы и обязанности.....	4
7. Предотвращение случаев мошенничества	4
8. Отчётность	5
9. Управление функциональным подразделением	5
10. Обязанности руководства	5
11. Взаимодействие с внешними аудиторами	6
12. Стандарты.....	6
13. Оценка деятельности	6
14. Пересмотр данного документа.....	7

1. Введение

Дирекция внутреннего аудита создана с целью предоставления Комитету по аудиту, в частности, и Совету директоров Евраз рлс. и руководству, в целом, независимой оценки Бизнес-процессов и систем контроля, необходимых для управления рисками и для достижения целей Евраз рлс. Это контроллинговое функциональное подразделение, которое проверяет и оценивает адекватность и эффективность систем контроля.

Руководство Евраз рлс. (далее – Руководство) наделяет Дирекцию внутреннего аудита полномочиями для выполнения своих обязанностей в соответствии с настоящим Уставом и аудиторским планом, утвержденным Комитетом по аудиту.

2. Миссия

Миссия Дирекции внутреннего аудита заключается в предоставлении независимых, объективных, инновационных, своевременных и эффективных услуг внутреннего аудита, направленных на повышение стоимости бизнеса, посредством системного и дисциплинированного подхода, помогая руководству контролировать риски, осуществляя мониторинг соблюдения требований внутренних и внешних регламентов, повышая эффективность систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

3. Цель

Дирекция внутреннего аудита – это независимое функциональное подразделение, созданное Советом директоров для оценки адекватности и эффективности контроля, систем и процедур в рамках Евраз plc. с целью снижения бизнес-рисков до приемлемого уровня с учётом экономической эффективности.

Целью Дирекции внутреннего аудита является обеспечение всех уровней Совета директоров, Комитета по Аудиту и руководства достаточной, уместной и полезной информацией, которая помогает им убедиться в:

- Надежности и целостности информации,
- Соответствии планам, политикам, процедурам, законодательству и прочему регулированию,
- Обеспечении сохранности активов,
- Экономически эффективном использовании ресурсов,
- Достижении намеченных целей.

4. Независимость

Независимость достигается через особый организационный статус Дирекции внутреннего аудита и объективность внутренних аудиторов.

Для обеспечения независимого организационного статуса Дирекция внутреннего аудита отчитывается напрямую перед Комитетом по аудиту.

Административно Дирекция внутреннего аудита подчиняется Президенту компании, а функционально – Комитету по аудиту Совета директоров. Комитет по аудиту осуществляет надзорную функцию за деятельностью Дирекции внутреннего аудита, а также получает отчеты о ее работе.

Функциональное подчинение Комитету по аудиту включает:

- утверждение Устава внутреннего аудита, включая изменения и добавления;
- назначение и увольнение Директора дирекции внутреннего аудитора, утверждение его вознаграждения и соответствующих изменений, утверждение условий его трудового договора;
- утверждение годовой оценки рисков и соответствующего годового плана внутреннего аудита, включая все изменения и добавления;
- одобрение бюджета Дирекции внутреннего аудита;
- получение коммуникации от Директора Дирекции внутреннего аудита о результатах деятельности Дирекции в формате отчетов и личных встреч (без участия менеджмента);
- проверку отчетов Дирекции внутреннего аудита;
- ежегодную оценку деятельности Дирекции внутреннего аудита, а также непосредственно Директора дирекции;
- запросы руководству и Директору дирекции внутреннего аудита для выявления ограничений объема аудита или бюджетных ограничений, которые затрудняют нормальную работу Дирекции внутреннего аудита;
- ежегодное получение от Директора дирекции внутреннего аудита подтверждения организационной независимости Дирекции внутреннего аудита.

Административное подчинение помогает Дирекции внутреннего аудита осуществлять

деятельность в составе организационной структуры и включает:

- обеспечение и выполнение бюджета Дирекции внутреннего аудита;
- обеспечение необходимых рабочих условий для внутренних аудиторов;
- организацию и обеспечение эффективной внутренней коммуникационной инфраструктуры между Дирекцией внутреннего аудита и функциональными подразделениями компании;
- соблюдение политик и процедур Компании (своевременное нахождение на рабочем месте, выплата заработной платы, организация и обеспечение командировок, и пр.).

Каждый внутренний аудитор должен иметь достаточно независимый статус для того, чтобы иметь возможность объективно выносить суждение, выразить мнение и давать рекомендации. В частности:

- Сотрудники Дирекции внутреннего аудита, несмотря на то, что они являются сотрудниками компаний, входящих в состав Евраз plc., должны быть вне любого конфликта интересов, возникающего вследствие профессиональных или личных взаимоотношений, других интересов внутри Евраз plc. или имеющего отношение к деятельности Евраз plc., которая может быть объектом аудита;
- На сотрудников Дирекции внутреннего аудита не может оказываться влияние, которое ограничивает или изменяет объём или направление их работы, или отменяет, или существенно влияет на их мнение в отношении содержания любого отчёта по внутреннему аудиту. С целью обеспечения независимости сотрудники Дирекции внутреннего аудита не должны нести прямую ответственность или руководить деятельностью Евраз plc. и должны иметь прямой доступ к членам Комитета по аудиту;
- Директор Дирекции внутреннего аудита не имеет исполнительных или административных полномочий и обязанностей в рамках Евраз plc., кроме полномочий и обязанностей по управлению Дирекцией внутреннего аудита;
- Для поддержания объективности, сотрудники Дирекции внутреннего аудита не должны быть вовлечены в выполнение текущих контрольных процедур. Напротив, каждое подразделение должно отвечать за свою собственную систему внутреннего контроля и эффективность. Дирекция внутреннего аудита не должна заниматься внедрением систем внутреннего контроля, но может давать консультации по подбору необходимых инструментов контроля, если система внедряется впервые.

5. Полномочия

Директор Дирекции внутреннего аудита имеет неограниченный доступ к председателю Комитета по аудиту Евраз plc. и подотчетен Комитету по аудиту Евраз plc.

При наличии соответствующего постановления Комитета по аудиту директор Дирекции внутреннего аудита и персонал Дирекции внутреннего аудита уполномочены:

- определять содержание, объём и сроки аудиторских проверок;
- иметь доступ во все здания (помещения) компаний, входящих в Евраз plc., иметь доступ к любым документам и архиву;
- запрашивать у любого исполнительного лица Евраз plc. и всех компаний, входящих в состав Евраз plc., любую необходимую информацию и разъяснения;
- проводить обсуждения с менеджерами функций и сотрудниками Евраз plc. в любое приемлемое время,

с учетом строгой и полной ответственности за сохранность и конфиденциальность информации, полученной при осуществлении работы Дирекции внутреннего аудита.

При этом представляющие коммерческую тайну или сугубо конфиденциальные вопросы должны рассматриваться лично директором Дирекции внутреннего аудита.

6. Объём работы и обязанности

Директор Дирекции внутреннего аудита через деятельность Дирекции несёт ответственность за предоставление услуг по внутреннему аудиту для Евраз plc.

Объём аудиторских проверок будет основываться на оценке руководством корпоративных рисков. Аудиторская деятельность должна сосредоточиться на областях высокого риска, включать предоставление оценки методов управления рисками, систем внутреннего контроля, информационных систем и процессов управления. Деятельность Дирекции также включает периодическую проверку сделок, исследование лучших мировых практик, финансовую экспертизу приобретаемых компаний и другие специальные задания, оценку требований регулирующих органов, меры по предотвращению и раскрытию мошенничества и выполнение консультационных услуг.

Деятельность, осуществляемая Дирекцией внутреннего аудита Евраз plc., должна включать, но не ограничиваться:

- оценкой эффективности контроля в отношении уместности, достоверности и целостности информации для целей управления, с особым акцентом на финансовую информацию;
- оценкой степени соблюдения политик, планов, процедур, законов и регламентов;
- оценкой методов обеспечения сохранности активов и проверки их наличия;
- оценкой эффективности использования ресурсов;
- обзором операций для выяснения степени выполнения поставленных целей и задач;
- помощью руководству в определении бизнес-рисков и оценке адекватности процессов управления рисками;
- оценкой действенности рекомендаций и мероприятий по устранению ошибок;
- выполнением функций секретариата Комитета по аудиту;
- проведением специальных оценок, инспекций, консультационных услуг, проверок и обзоров по требованию Комитета по аудиту или высшего руководства;
- оценкой эффективности системы внутренних контролей Евраз plc. не реже одного раза в год.

Консультационные услуги могут предоставляться Дирекцией внутреннего аудита только если:

- это услуги с добавленной стоимостью;
- такие услуги не создают конфликта интересов в отношении каких-либо из аудитов согласно аудиторскому плану;
- такие услуги способствуют более широкому покрытию выявленных рисков областей Евраз plc.

Директор Дирекции внутреннего аудита несёт ответственность за эффективное развитие функции внутреннего аудита в Евраз plc. Он также принимает участие в заседаниях Комитета по аудиту. Комитет по аудиту ответственен, среди прочего, за повышение эффективности внутреннего аудита в Евраз plc.

7. Предотвращение случаев мошенничества

Выявление и предотвращение случаев мошенничества является прямой обязанностью руководства Евраз plc. По требованию Дирекция внутреннего аудита должна оказывать руководству помощь в выявлении возможных случаев мошенничества в отношении Евраз plc., а также помочь руководству в разработке системы адекватного контроля, который уменьшит вероятность таких случаев.

8. Отчётность

По окончании каждой аудиторской проверки руководству должны представляться письменные отчёты. Перед завершением и рассылкой отчёта его содержание должно быть обсуждено с руководством проверяемых функциональных подразделений, и комментарии руководства должны быть учтены. Председателю Комитета по аудиту должны регулярно предоставляться и затем обсуждаться на заседаниях Комитета по аудиту отчёты с перечнем обнаруженных в процессе аудита основных недостатков, предоставленных рекомендаций и итогов деятельности Дирекции внутреннего аудита.

9. Управление функциональным подразделением

С учётом общих рекомендаций Комитета по аудиту и настоящего Устава Дирекция внутреннего аудита несёт ответственность за планирование, внедрение и предоставление отчетов о результатах аудиторских проверок.

С этой целью Дирекция внутреннего аудита обязана:

- разработать долгосрочный стратегический план, определяющий направления и общую методологию проведения аудиторских проверок;
- совместно с председателем Комитета по аудиту разрабатывать и представлять на утверждение Комитету по аудиту детальный ежегодный план аудиторских проверок и годовой бюджет;
- принимать на работу сотрудников с уровнем оплаты труда, одобренным руководством согласно уровню оплаты труда сотрудников соответствующего уровня в Евраз plc., и утверждённым Комитетом по аудиту, достаточном для выполнения ежегодного и долгосрочного стратегического плана;
- поддерживать профессиональные знания и навыки сотрудников, проводить профессиональную аттестацию сотрудников согласно требованиям настоящего Устава;
- осуществлять аудиторские проверки профессионально, эффективно и своевременно;
- в кратчайшие сроки информировать руководство проверяемых компаний о результатах каждой проверки;
- представлять Комитету по аудиту не реже, чем один раз в год, отчёты по результатам деятельности Дирекции внутреннего аудита за период.

10. Обязанности руководства

Хотя в задачи внутреннего аудита входит оценка механизмов внутреннего контроля, систем, процедур, рисков и т.д., руководство и, в конечном итоге, Совет директоров несут полную ответственность за обеспечение в Евраз plc. соответствующей системы контроля по снижению бизнес-рисков до приемлемого уровня.

Руководство также несёт ответственность за устранение недостатков, выявленных в ходе внешних и внутренних аудиторских проверок.

К другим обязанностям руководства относится незамедлительное информирование директора Дирекции внутреннего аудита и финансового директора обо всех существенных проблемах в системе внутреннего контроля, хищениях, мошенничестве, растратах, несанкционированных транзакциях, ошибках в расчётах, крупных недостатках и безнадёжных долгах. Существенные проблемы должны обсуждаться на заседаниях Комитета по аудиту.

11. Взаимодействие с внешними аудиторами

Внешние аудиторы Евраз рлс. должны действовать в рамках договорных обязательств, в соответствии с которыми они несут ответственность перед акционерами.

Дирекция внутреннего аудита Евраз рлс. обязана координировать свою деятельность с деятельностью внешних аудиторов для получения максимальной степени уверенности и с целью исключения дублирования проверок.

Дирекция внутреннего аудита обязана осуществлять контроль в отношении действий, предпринятых в соответствии с комментариями и рекомендациями внешних аудиторов.

12. Стандарты

Дирекция внутреннего аудита должна придерживаться стандартов лучших профессиональных практик, таких как «Кодекс Этики» и «Стандарты Профессиональной Практики Внутреннего Аудита», разработанные Институтом внутренних аудиторов (Institute of Internal Auditors, Inc.).

Сотрудники Дирекции внутреннего аудита должны входить в состав членов Института внутренних аудиторов для того, чтобы придерживаться лучших профессиональных стандартов и обладать актуальными профессиональными техническими знаниями.

Дирекция внутреннего аудита должна принять обязательный характер «Определения Внутреннего Аудита», сформулированного Институтом внутренних аудиторов.

13. Оценка деятельности

Деятельность Дирекции внутреннего аудита должна оцениваться ежегодно Комитетом по аудиту.

Помимо прочих, ключевыми показателями эффективности деятельности Дирекции внутреннего аудита считается уровень удовлетворенности и мнение в отношении деятельности Дирекции со стороны:

- Комитета по аудиту;
- Президента;
- Финансового директора;
- Внешних аудиторов.

Дирекция внутреннего аудита подвергается внешней оценке качества, по крайней мере, один раз в пять лет путем привлечения независимого, квалифицированного и признанного провайдера данных услуг.

14. Пересмотр данного документа

Директор дирекции внутреннего аудита, по крайней мере один раз в год должен осуществлять оценку уместности положений Устава внутреннего аудита, и когда необходимо, инициировать внесение изменений с последующей проверкой старшим руководством Компании и утверждением Комитетом по аудиту.