|  |
| --- |
| **утверждено**  Советом директоров ПАО «Наука-Связь»  Протокол № 04/21 от 28.05.2021 г.  **ПОЛОЖЕНИЕ**  **О ВНУТРЕННЕМ АУДИТОРЕ**  **Публичного акционерного общества**  **«Наука-Связь»**  **2021 год** |

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

* 1. Настоящее Положение об внутреннем аудиторе (далее – Положение) определяет статус, цель, принципы, функции и другие вопросы деятельности внутреннего аудитора (далее – аудитор) Публичного акционерного общества «Наука-Связь» (далее по тексту – «Общество»).
  2. Внутренний аудитор, осуществляя систематизированный и последовательный внутренний аудит бизнес-процессов и систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в подразделениях Общества, призван оценивать эти системы и способствовать повышению их эффективности.
  3. С целью обеспечения независимости и объективности Аудитор административно подчиняется непосредственно Генеральному директору Общества и функционально – Совету директоров Общества.
  4. Внутренний аудитор назначается на должность и освобождается от должности приказом Генерального директора Общества на основании решения Совета директоров Общества. Аудитор подотчетен Совету директоров Общества.
  5. Должностные обязанности, права и ответственность Аудитора определяются соответствующими должностными инструкциями, которые разрабатываются на основании настоящего Положения, трудовых договоров, внутренних документов Общества.
  6. Аудитор осуществляет свою работу с соблюдением принципов постоянства деятельности, независимости, беспристрастности, честности, объективности и профессиональной компетенции.
  7. В целях соблюдения принципов объективности и беспристрастности в процессе выполнения своих функций Аудитор не должен быть вовлечен в какие-либо виды деятельности, которые впоследствии могут подвергаться внутреннему аудиту и заниматься аудитом деятельности или функций, осуществлявшихся ими в течение периода, который подвергается аудиту.
  8. Аудитор должен быть независим от влияния каких-либо лиц, при выполнении возложенных на него задач и функций, в целях надлежащего их выполнения и обеспечения объективных и беспристрастных суждений.
  9. Аудитор, при осуществлении своей деятельности, руководствуется действующим законодательством РФ, Уставом, решениями Совета директоров, настоящим Положением и другими внутренними документами Общества.

1. **ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ**
   1. Основной целью Аудитора является формирование независимого и объективного мнения о состоянии систем внутреннего контроля, управления рисками и процессов корпоративного управления в Обществе, способствование совершенствованию этих систем с использованием систематизированного и последовательного их внутреннего аудита.
   2. Аудитор во взаимодействии с менеджментом Общества участвует в совершенствовании систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в Обществе с целью обеспечения:

− эффективности процессов управления рисками;

− надежности и эффективности системы внутреннего контроля;

− полноты и достоверности финансовой и управленческой информации;

−соблюдения требований действующего законодательства, политик, процедур, внутренних нормативных и распорядительных документов Общества.

* 1. Основными задачами Аудитора являются:

1) 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;

2) координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

3) проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных Обществ;

4) 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.

1. **ФУНКЦИИ**
   1. Аудитор проводит **оценку эффективности системы внутреннего контроля** в Обществе и вырабатывает соответствующие рекомендации по результатам оценки. Оценка эффективности системы внутреннего контроля 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 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.

* 1. Аудитор проводит **оценку** **эффективности системы управления рисками** в Обществе и вырабатывает соответствующие рекомендации по результатам оценки. Оценка эффективности системы управления рисками 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).

* 1. Аудитор проводит **оценку процессов корпоративного управления** в Обществе и вырабатывает соответствующие рекомендации по результатам оценки. Оценка процессов корпоративного управления 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 обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

5) процедур раскрытия информации о деятельности общества и подконтрольных ему обществ.

* 1. Аудитор проводит проверку соблюдения органами управления, должностными лицами и работниками Общества требований действующего законодательства, нормативных и правовых актов регулятора финансового (фондового) рынка по использованию инсайдерской информации и принятых в соответствии с этим внутренних документов Общества, в том числе по урегулированию случаев конфликта интересов.
  2. Аудитор консультирует менеджмент Общества при разработке планов мероприятий (корректирующих действий) по результатам проведенных аудитов и осуществляет контроль их выполнения.
  3. Аудитор консультирует менеджмент Общества по вопросам, входящим в его компетенцию, в том числе по вопросам организации системы внутреннего контроля и системы управления рисками.
  4. Аудитор взаимодействует с внешним аудитором при проведении внешнего аудита Общества.
  5. Аудитор предоставляет рекомендации Совету директоров по совершенствованию внутреннего аудита.
  6. Аудитор также выполняет иные задания и участвует в иных проектах по поручению Генерального директора и Совета директоров Общества, которые входят в компетенцию Аудитора.

**4. КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К АУДИТОРУ**

4.1. Аудитор должен обладать базовыми знаниями в области финансов и (или) бухгалтерского учета или получить соответствующее образование в течение одного года после своего назначения на должность.

**5. ПОЛНОМОЧИЯ И ОБЯЗАННОСТИ АУДИТОРА**

5.1. Аудитор, для реализации основных задач и осуществления своих функций имеет право в установленном порядке:

1) доступа ко всей документации и любой другой информации, запрашиваемой в связи с внутренним аудитом, в том числе, к сведениям и информации, составляющим коммерческую и служебную тайны Общества;

2) доступа к информационной базе учетных данных (компьютерные программы бухгалтерского учета и т.п.) на постоянной основе в пассивном режиме, т.е. без права ввода и корректировки;

3) запрашивать и получать материалы, в том числе, проекты документов, выносимые на утверждение Советом директоров, и получать все приказы/протоколы указанных органов Общества;

4) привлекать, для разработки плановых мероприятий и выполнения отдельных заданий, по поручению Совета директоров Общества, работников структурных подразделений Общества, а также специалистов иных юридических лиц;

5) проводить консультации структурными подразделениями Общества по вопросам, входящим в компетенцию аудитора;

6) вносить предложения Совету директоров по совершенствованию процедур и методов внутреннего аудита, изменению системы контроля и управленческой политики Общества;

7) по заданию Совета директоров участвовать в подготовке и реализации программ и проектов Общества по направлениям деятельности Аудитора (при этом внутренние аудиторы не должны принимать на себя обязанности менеджмента по принятию решений);

8) принимать участие в программах, направленных на обучение, переподготовку, повышение квалификации работников Общества и программах сертификации внутренних аудиторов;

9) осуществлять иные права, не противоречащие законодательству РФ, Уставу Общества, настоящему Положению и внутренним документам Общества.

**6. ПОЛНОМОЧИЯ АДИТОРА**

6.1. Должностные обязанности, права и ответственность Аудитора устанавливаются должностной инструкцией. В обязательном порядке в полномочия Аудитора входит:

1. 1)обеспечение разработки внутренних документов Общества и методических рекомендаций по внутреннему аудиту и других документов, касающихся деятельности Аудитора;
2. 2) обеспечение представления Совету директоров отчетов о деятельности Аудитора по запросу членов Совета директоров;
3. 3) осуществлять консультирование менеджмента Общества по вопросам теории и практики внутреннего аудита, контрольных процедур и управления рисками;
4. 4) обеспечивать сохранения конфиденциальности информации, полученной в ходе проведения внутреннего аудита и иных сведений, составляющих их коммерческую тайну, в соответствии с внутренними нормативными документами Общества;
5. 5) оказывать содействие в расследовании случаев мошенничества;
6. 6) координировать деятельность с внешним аудитором;
7. 7) выполнять задания Генерального директора, поручений Совета директоров Общества по вопросам, входящим в компетенцию Аудитора;
8. 8) принятие решений по всем вопросам, входящим в компетенцию Аудитора.
9. **ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ** 
   1. Аудитор по запросу члена Совета директоров представляет Совету директоров отчет об итогах осуществления внутреннего аудита.

7.2. Аудитор должен обеспечить анализ информации, представляемой Совету директоров, на предмет ее полноты и точности.

7.3. Отчет об итогах осуществления внутреннего аудита может включать:

1) краткие заключения по результатам проведенных аудиторских заданий, в соответствии с аудиторским планом, с указанием выданных рекомендаций (при необходимости с приложением соответствующих материалов);

2) информацию о других мероприятиях (работе), проведенных Аудитором за отчетный период (результаты внеплановых аудиторских заданий и мониторинга рекомендаций внешних аудиторов, собственных рекомендаций, информация об участии в тренингах и т.д.);

3) информацию о существенных рисках, проблемах контроля и корпоративного управления.

**8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

8.1. Настоящее Положение утверждается Советом директоров Общества. Изменения и дополнения в настоящее Положение могут быть внесены на основании решения Совета директоров Общества.

8.2. Настоящее Положение вступает в силу с даты его утверждения Советом директоров Общества, действует до его отмены Советом директоров Общества и обязательно для всех работников Общества.

8.3. В случае противоречия между настоящим Положением и нормами законодательства Российской Федерации подлежат применения нормы законодательства Российской Федерации. Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений в Положение Общество будет руководствоваться в своей деятельности законодательством Российской Федерации.