

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
ОАО «ТрансКонтейнер»
от 12 августа 2009 года (протокол № 2)

Председатель Совета директоров ОАО
«ТрансКонтейнер»



Д.К. Новиков

ПОЛОЖЕНИЕ
о службе внутреннего аудита
ОАО «ТрансКонтейнер»

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение регулирует деятельность службы внутреннего аудита ОАО «ТрансКонтейнер» (далее – Общество).

1.2. Служба внутреннего аудита (далее – служба) является структурным подразделением Общества.

1.3. Служба создается Генеральным директором Общества по решению Совета директоров Общества в целях повышения эффективности внутреннего контроля в Обществе, обеспечения органов управления Обществом достоверной и полной информацией о деятельности Общества, а также выявления, предотвращения и ограничения возможных злоупотреблений со стороны должностных лиц Общества.

1.4. Служба подотчетна комитету по аудиту Совета директоров Общества (далее – комитет по аудиту) и находится в организационном подчинении Генерального директора Общества.

1.5. Служба руководствуется в своей деятельности настоящим Положением, а также законодательством Российской Федерации, уставом Общества, Положением о комитете по аудиту Совета директоров Общества, а также иными внутренними документами Общества, решениями Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества, приказами и распоряжениями Генерального директора Общества.

2. Функции службы

2.1. Служба осуществляет следующие функции:

1) осуществляет проверку производственной и финансово-хозяйственной деятельности Общества;

2) участвует в выявлении и определении в производственной и финансово-хозяйственной деятельности Общества существенных с точки зрения достижения стратегических целей Общества и управления рисками бизнес-процессов;

3) участвует в оптимизации организационно-управленческой структуры и бизнес-процессов Общества, обеспечивая их эффективность и соответствие утвержденным стратегическим планам развития Общества;

4) проводит комплексные и выборочные (тематические) проверки производственной и финансово-хозяйственной деятельности Общества, соблюдения внутренних документов, регламентирующих ключевые бизнес-процессы в Обществе, в том числе:

а) проверку соответствия бизнес-процессов нормативно-правовым, локальным актам, уставу и иным внутренним документам Общества;

б) проверку выполнения работ по учету и обеспечению сохранности активов (внеоборотных и оборотных) Общества;

в) определение (прогноз) последствий принимаемых управленческих решений, обоснованности сделок, эффективности использования всех видов ресурсов в процессе осуществления Обществом производственной и финансово-хозяйственной деятельности в соответствии со стратегией его развития, планами и бюджетом, а также действующими внутренними документами Общества;

г) проверку состояния бухгалтерского и иных видов учета, достоверности и полноты всех видов отчетности Общества;

д) проверку своевременности и качества исполнения решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества, распоряжений Генерального директора Общества, в том числе по устранению недостатков в производственной и финансово-

хозяйственной деятельности Общества, выявленных в ранее проведенных службой, ревизионной комиссией и внешним аудитором Общества проверках;

е) установление фактов нанесения ущерба, выявление причин возникновения ущерба, неэффективных и (или) незаконных действий или бездействия должностных лиц и работников Общества;

5) подготавливает для комитета по аудиту и Генерального директора Общества отчеты (заключения) о результатах плановых проверок, в том числе информирует комитет по аудиту и Генерального директора Общества о выявленных недостатках в производственной и финансово-хозяйственной деятельности Общества, об установленных фактах нанесения ущерба, выявленных причинах возникновения ущерба, неэффективных и (или) незаконных действиях или бездействии должностных лиц и работников Общества, подготавливает рекомендации Генеральному директору по устранению и профилактике выявленных недостатков в производственной и финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также по минимизации негативных последствий для Общества;

6) подготавливает и представляет на рассмотрение Генеральному директору Общества предложения по устранению и профилактике выявленных недостатков в производственной и финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также предложения о привлечении ответственных лиц к дисциплинарной, материальной и иной ответственности в установленном законом и внутренними организационно-распорядительными документами Общества порядке;

7) участвует в выявлении и предупреждении финансовых, операционных и других возможных рисков в деятельности Общества, оценке вероятности их реализации и размера ущерба от выявленных рисков, участвует в формировании программы по управлению выявленными рисками и представляет их на рассмотрение Комитету по аудиту и Генеральному директору Общества, оценивает адекватность и эффективность процессов управления рисками, внутреннего контроля;

8) взаимодействует в рамках своей компетенции с внешним аудитором Общества;

9) участвует в рамках своей компетенции в рабочих группах, комиссиях, комитетах и иных консультационных и совещательных мероприятиях, организуемых в Обществе;

10) представляет комитету по аудиту для согласования и для утверждения Советом директоров Общества план работы службы на год, в том числе план проведения проверок производственной и финансово-хозяйственной деятельности Общества (с учетом предложений Генерального директора Общества);

11) в рамках своей компетенции выполняет отдельные поручения комитета по аудиту, Совета директоров и Генерального директора Общества.

3. Права службы

3.1. В рамках выполнения возложенных функций служба вправе:

1) запрашивать у должностных лиц и работников Общества бухгалтерские документы, справки, расчеты, акты ревизий и проверок и иную информацию о деятельности Общества, необходимую для выполнения работниками службы своих обязанностей;

2) беспрепятственно получать доступ к активам Общества (с учетом ограничений, установленных нормативно-правовыми актами Российской Федерации, уставом и внутренними документами Общества);

3) привлекать по согласованию с Генеральным директором Общества для выполнения работы и проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества работников Общества и внешних экспертов;

4) привлекать для проведения проверок производственной и финансово-хозяйственной деятельности Общества внешних экспертов, обращаться за

консультациями к внешнему аудитору Общества с учетом ограничений, установленных нормативно-правовыми актами Российской Федерации, уставом и иными внутренними документами Общества;

5) информировать Генерального директора и комитет по аудиту о необоснованных ограничениях со стороны должностных лиц и работников Общества, препятствующих выполнению обязанностей работников службы.

4. Организационная структура службы. Требования к работникам службы

4.1. Штатная численность и организационная структура службы утверждаются приказом Генерального директора Общества по рекомендации комитета по аудиту Общества.

4.2. Руководитель службы, руководители подразделений 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.

4.3. 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, руководителям подразделений и работникам службы для выполнения своих обязанностей.

4.4. 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.

4.5. Работники службы назначаются приказом Генерального директора Общества по предложению руководителя службы и согласованию с комитетом по аудиту.

5. Руководитель службы

5.1. Службу возглавляет руководитель службы.

5.2. Решение о назначении и прекращении полномочий руководителя службы принимается Советом директоров Общества большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в заседании.

5.3. Трудовой договор с руководителем службы подписывает Генеральный директор на условиях, определенных комитетом по аудиту Общества.

5.4. 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.

5.5. Руководитель службы участвует в заседаниях комитета по аудиту по приглашению председателя комитета по аудиту.

5.6. При отсутствии руководителя службы или в случае невозможности выполнять свои функции его обязанности выполняет заместитель руководителя службы.

6. Ответственность службы

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

6.2. 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.

6.3. 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 ОАО «ТрансКонтейнер».
