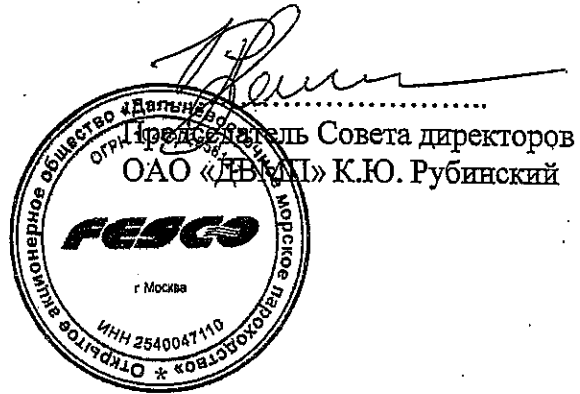


УТВЕРЖДЕНО

решением Совета директоров

ОАО «ДВМП»

(Протокол № 26 от «25» апреля 2012 г.)



**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ ОБЕСПЕЧЕНИИ НЕЗАВИСИМОСТИ
ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

**Открытого акционерного общества
«Дальневосточное морское пароходство»**

(новая редакция)

2012 г.

Содержание:

1. Общие положения	3
2. Основные задачи и функции внутреннего аудита	4
3. Заключительные положения	5

1. Общие положения

- 1.1. Настоящее Положение об обеспечении независимости внутреннего аудита (далее – «Положение») открытого акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство» (далее – «Общество», «ОАО «ДВМП») определяет основные задачи и функции внутреннего аудита и разработано в целях обеспечения независимости внутреннего аудита ОАО «ДВМП» и обществ, входящих в группу лиц ОАО «ДВМП» (в том числе с обществами, полномочия единоличного исполнительного органа которых переданы Обществу).
- 1.2. Для обеспечения независимости деятельности внутреннего аудита реализация работы по внутреннему аудиту возлагается на руководителя внутреннего аудита и соответствующее подразделение Общества.
- 1.3. Обеспечение Советом директоров ОАО «ДВМП» независимости внутреннего аудита осуществляется посредством функционального подчинения руководителя внутреннего аудита и подразделения внутреннего аудита Общества Комитету по аудиту при Совете директоров ОАО «ДВМП».
- 1.4. Руководитель внутреннего аудита Общества отвечает за предоставление независимых гарантий и консультаций, осуществление независимых и объективных оценок и выражение мнения о надежности и эффективности систем, процессов, операций в ОАО «ДВМП» и обществах, входящих в группу лиц ОАО «ДВМП».
- 1.5. Назначение на должность руководителя внутреннего аудита производится на основании рекомендаций/решений Комитета по аудиту при Совете директоров ОАО «ДВМП» из числа лиц, соответствующих следующим квалификационным требованиям:
 - высшее профессиональное (экономическое, управленческое или юридическое) образование;
 - опыт работы в структуре производственных, финансовых, юридических служб и (или) контролирующих органов не менее 5 лет;
 - опыт руководящей работы в подразделениях внутреннего аудита не менее 3-х лет.
- 1.6. Комитет по аудиту при Совете директоров ОАО «ДВМП» утверждает существенные условия трудового договора с руководителем внутреннего аудита, а также принимает решения о его поощрении (наказании).
- 1.7. Руководитель внутреннего аудита организует работу подразделения внутреннего аудита ОАО «ДВМП» для обеспечения реализации поставленных перед ним задач.
- 1.8. В этой связи руководитель внутреннего аудита разрабатывает и представляет на утверждение Комитету по аудиту при Совете директоров ОАО «ДВМП» структуру и штатное расписание подразделения внутреннего аудита, определяет и согласовывает с Комитетом по аудиту при Совете директоров ОАО «ДВМП» его персональный состав и, в случае необходимости, бюджет.
- 1.9. Руководитель внутреннего аудита формирует годовой план работы внутреннего аудита и представляет его на утверждение Комитета по аудиту Совета директоров ОАО «ДВМП». Формирование годового плана работы внутреннего аудита производится с учетом предложений, внесенных Президентом и Правлением и

Положение об обеспечении независимости внутреннего аудита ОАО «ДВМП»

руководителями дивизионов. Годовой план работы внутреннего аудита предусматривает проведение мероприятий в отношении ОАО «ДВМП» и обществ, входящих в группу лиц ОАО «ДВМП».

- 1.10. Руководитель внутреннего аудита взаимодействует с внешним аудитором Общества по вопросу предоставления информации о состоянии системы внутреннего контроля в Обществе и обществах, входящих в группу лиц ОАО «ДВМП».
- 1.11. Руководитель внутреннего аудита отчитывается перед Комитетом по аудиту при Совете директоров ОАО «ДВМП» о выполнении плана работы внутреннего аудита посредством предоставления отчетов о выполнении плана, предоставления отдельных заключений по вопросам, включенным в план, и оценки мероприятий по исправлению недостатков и нарушений, выявленных в ходе проверок. Деятельность руководителя внутреннего аудита и подразделения внутреннего аудита оценивает Комитет по аудиту при Совете директоров ОАО «ДВМП».

2. Основные задачи и функции внутреннего аудита

2.1. Задачи:

- 2.1.1. осуществление независимой, объективной аналитической и консультационной деятельности, направленной на улучшение корпоративного управления и повышения эффективности операционной деятельности Общества и обществ, входящих в группу лиц ОАО «ДВМП»;
- 2.1.2. оценка адекватности и эффективности системы внутреннего контроля в Обществе и обществах, входящих в группу лиц ОАО «ДВМП», подготовка предложений по повышению эффективности системы внутреннего контроля;
- 2.1.3. мониторинг системы внутреннего контроля в Обществе и обществах, входящих в группу лиц ОАО «ДВМП» ;
- 2.1.4. разработка и внедрение системы управления рисками в Обществе и обществах, входящих в группу лиц ОАО «ДВМП».

2.2. Функции:

- 2.2.1. проведение независимых и объективных проверок и консультаций, направленных на обеспечение совершенствования деятельности Общества и обществ, входящих в группу лиц ОАО «ДВМП» для достижения поставленных стратегических целей;
- 2.2.2. формирование (на основе проведенного анализа финансовой и управленческой информации) и доведение до сведения органов управления Общества независимого и объективного мнения (информации) о деятельности Общества и обществ, входящих в группу лиц ОАО «ДВМП»;
- 2.2.3. мониторинг и предоставление органам управления Общества объективной информации о рисках, возникающих в ходе производственной и финансово-хозяйственной деятельности Общества и обществ, входящих в группу лиц ОАО «ДВМП»;

Положение об обеспечении независимости внутреннего аудита ОАО «ДВМП»

2.2.4. регулярный анализ применения и оценки эффективности процедур управления рисками в Обществе и обществах, входящих в группу лиц ОАО «ДВМП»;

2.2.5. организация и проведение процедур по мониторингу за соответствием деятельности бизнес-единиц Общества и обществ, входящих в группу лиц ОАО «ДВМП», требованиям российского и международного законодательства, нормативным актам, правилам, принципам корпоративного управления, а также корпоративным политикам и процедурам;

2.2.6. организация и проведение мониторинга выполнения планов мероприятий, разработанных на основании результатов проведения внутреннего аудита, для реализации в Обществе и обществах, входящих в группу лиц ОАО «ДВМП»;

2.2.7. разработка и организация реализации программы выявления, мониторинга и минимизации рисков финансово-хозяйственной деятельности, создания системы управления рисками в Обществе и обществах, входящих в группу лиц ОАО «ДВМП», позволяющей прогнозировать рисковые события и минимизировать их негативные последствия;

2.2.8. методологическое обеспечение внутреннего аудита.

3. Заключительные положения

3.1. Настоящее Положение утверждается Советом директоров ОАО «ДВМП».

3.2. Решение о внесении изменений и дополнений в настоящее Положение или утверждении его в новой редакции принимается Советом директоров ОАО «ДВМП» простым большинством голосов.



Прочито, пронумеровано и скреплено печатью
.....) лист (.....)

Рубинский К.Ю.
Председатель Совета директоров ОАО
«ДВМП»