

УТВЕРЖДЕНО
советом директоров
ПАО «СПБ Биржа»
(протокол № 4/2024 от «11» сентября 2024 г.)

**ПОЛОЖЕНИЕ
О ДЕПАРТАМЕНТЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
ПАО «СПБ Биржа»**

Москва, 2024 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА, ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К РАБОТНИКАМ ДЕПАРТАМЕНТА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	3
3. ЦЕЛИ, СФЕРА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ФУНКЦИИ И ЗАДАЧИ ДЕПАРТАМЕНТА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	4
4. МЕТОДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДЕПАРТАМЕНТА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	5
5. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ДЕПАРТАМЕНТА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	6
6. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ СТРУКТУРНЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ (РАБОТНИКАМИ СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ) И ДОЛЖНОСТНЫМИ ЛИЦАМИ БИРЖИ ТРЕБОВАНИЙ ДВА, СВЯЗАННЫХ С ОСУЩЕСТВЛЕНИЕМ ДВА СВОИХ ФУНКЦИЙ	8
7. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ ПЛАНОВ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ДЕПАРТАМЕНТОМ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	8
8. КОНТРОЛЬ ПРИНЯТИЯ МЕР ПО УСТРАНЕНИЮ ВЫЯВЛЕННЫХ ДЕПАРТАМЕНТОМ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НАРУШЕНИЙ.....	9
9. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ ДЕПАРТАМЕНТА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	10

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о Департаменте внутреннего аудита ПАО «СПБ Биржа» (далее – Положение) устанавливает порядок организации и осуществления внутреннего аудита, направленного на оценку надежности, эффективности и результативности организации и осуществления ПАО «СПБ Биржа» (далее – Биржа) внутреннего контроля, корпоративного управления и бизнес-процессов, организации системы управления рисками Биржи, а также на оценку эффективности применяемых способов (методов) обеспечения сохранности имущества Биржи.

1.2. Положение разработано в соответствии с Федеральным законом от 21.11.2011 № 325-ФЗ «Об организованных торгах» и принятыми в соответствии с ним нормативными актами.

1.3. Директор Департамента внутреннего аудита Биржи не реже одного раза в календарный год, в срок не позднее 01 марта каждого текущего календарного года, направляет на рассмотрение совету директоров Биржи, посредством направления Корпоративному секретарю Биржи, заключение об оценке Положения на предмет соответствия (несоответствия) требованиям законодательства Российской Федерации об организованных торгах, учредительным и внутренним документам Биржи.

1.4. Положение, а также все изменения и дополнения к нему, утверждаются советом директоров Биржи и вступают в силу с момента его утверждения и действуют до момента внесения изменений (дополнений) или введения новой редакции в установленном порядке.

1.5. Внесение изменений в Положение обязательно при возникновении условий/событий, которые оказывают существенное влияние на деятельность внутреннего аудита, в том числе:

- выявление несоответствия Положения требованиям действующего законодательства Российской Федерации, нормативных актов Банка России и внутренних нормативных документов Биржи;
- изменение целей, задач и функций внутреннего аудита;
- изменение полномочий и возникновение существенных ограничений в деятельности внутреннего аудита;
- существенные изменения в деятельности и структуре внутреннего аудита.

1.6. Биржа хранит документы, связанные с осуществлением внутреннего аудита не менее пяти лет с даты создания указанных документов.

2. ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА, ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К РАБОТНИКАМ ДЕПАРТАМЕНТА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.1. Для организации внутреннего аудита Биржа формирует отдельное структурное подразделение – Департамент внутреннего аудита.

2.2. Департамент внутреннего аудита (далее – ДВА) является самостоятельным структурным подразделением Биржи, подотчетным и подконтрольным Совету директоров Биржи.

2.3. Руководство ДВА осуществляет директор ДВА. Директор ДВА назначается на должность и освобождается от должности решением совета директоров Биржи и подотчетен совету директоров Биржи.

Директор ДВА подотчетен генеральному директору Биржи в части вопросов соблюдения установленным Биржей правил внутреннего трудового распорядка.

2.4. Биржа обеспечивает осуществление внутреннего аудита на постоянной основе, а также обеспечивает условия для беспрепятственного и эффективного осуществления ДВА своих функций:

- ресурсами (материальными, техническими, кадровыми), необходимыми и достаточными для достижения поставленных перед ДВА задач;
- доступом к информации, необходимой для осуществления ДВА своих функций.

2.5. Штатное расписание и организационная структура ДВА утверждается генеральным директором Биржи.

2.6. Квалификация работников ДВА должна соответствовать требованиям, установленным законодательством Российской Федерации, нормативными актами Банка России, внутренним документам Биржи.

2.7. Директор ДВА должен иметь высшее образование и соответствовать иным требованиям, установленным законодательством Российской Федерации.

2.8. В случае временного отсутствия либо отсутствия более 2 (двух) месяцев подряд директора ДВА, его обязанности возлагаются на другого работника, соответствующего требованиям, установленным законодательством Российской Федерации и исключающим возникновение конфликта интересов в течение всего периода осуществления им функций директора ДВА.

2.9. В случае отсутствия директора ДВА более 4 (четырёх) месяцев подряд, за исключением его отсутствия в течение указанного времени по причине временной нетрудоспособности, Биржа назначает нового директора ДВА, действующего на постоянной основе и соответствующего требованиям, установленным законодательством Российской Федерации.

2.10. ДВА не вправе участвовать в совершении операций и сделок, а также осуществлять функции, не связанные с внутренним аудитом. На работников ДВА не могут быть возложены обязанности, исполнение которых может привести к возникновению конфликта интересов.

2.11. Биржа не привлекает третьих лиц для осуществления отдельных функций в рамках внутреннего аудита.

2.12. ДВА совмещает деятельность внутреннего аудита Публичного акционерного общества «СПБ Биржа» как организатора торговли и репозитария, при отсутствии ограничения на такое совмещение в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Биржа не имеет филиалов и представительств.

2.13. Деятельность ДВА основана на принципах постоянства, независимости, профессиональной компетенции, профессионального отношения к работе, беспрепятственности своей деятельности, беспристрастности и объективности с учетом масштабов и характера деятельности Биржи. Работники ДВА должны соблюдать принцип независимости принимаемых ими решений в рамках деятельности Биржи от личных интересов, не связанных с деятельностью Биржи, интересов родственников, интересов иных физических и юридических лиц.

2.14. Биржа обеспечивает независимость ДВА от иных работников Биржи, деятельность которых непосредственно связана с возникновением рисков Биржи.

Биржа в целях обеспечения независимости и объективности внутреннего аудита:

- в соответствии с пунктом 2.2. Положения формирует отдельное структурное подразделение;
- предоставляет директору ДВА возможность непосредственного и прямого взаимодействия с генеральным директором Биржи и советом директоров Биржи;
- устанавливает систему оплаты труда и структуру вознаграждения работникам ДВА;
- устанавливает разграничение полномочий и обязанностей ДВА от деятельности других структурных подразделений Биржи;
- предоставляет директору ДВА права самостоятельно определять план деятельности внутреннего аудита и объема проводимых проверок;
- предоставляет полные права доступа к документации, работникам и активам Биржи, не устанавливает ресурсных ограничений на осуществление внутреннего аудита.

2.15. По решению генерального директора Биржи директор ДВА может входить в состав создаваемых Биржам комитетов и комиссий, не являющихся структурными подразделениями Биржи, при условии соблюдения ограничения, предусмотренного пунктом 2.10 Положения. В случае, указанном в настоящем пункте, директору ДВА запрещено возглавлять комитет или комиссию, за исключением случаев, когда в компетенцию комитета или комиссии входят исключительно вопросы, связанные с осуществлением внутреннего аудита.

2.16. ДВА не осуществляет деятельность, подвергаемую проверкам.

2.17. Биржа обеспечивает выполнение ее структурными подразделениями (работниками структурных подразделений) и должностными лицами требований директора ДВА (работников ДВА), связанных с выполнением им своих функций.

2.18. Требования работников ДВА для целей выполнения ими своих функций в соответствии с Положением и требованиями законодательства Российской Федерации являются обязательными для всех работников и членов органов управления Биржи.

3. ЦЕЛИ, СФЕРА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ФУНКЦИИ И ЗАДАЧИ ДЕПАРТАМЕНТА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1. Целями деятельности ДВА являются:

3.1.1. Обеспечение эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности при осуществлении Биржам своей деятельности, в том числе обеспечение эффективности применяемых способов (методов) обеспечения сохранности имущества Биржи.

3.1.2. Обеспечение надежности, эффективности и результативности организации и осуществления внутреннего контроля и системы управления рисками.

3.1.3. Обеспечение эффективности реализации Биржам задач по соблюдению требований законодательства Российской Федерации, учредительных и внутренних документов Биржи.

3.1.4. Обеспечение достоверности, полноты, объективности и своевременности составления и представления бухгалтерской (финансовой), статистической и иной отчетности (для внешних и внутренних пользователей), а также информационной безопасности (защищенности интересов (целей) Биржи в информационной сфере, представляющей собой совокупность информации, информационной инфраструктуры, субъектов, осуществляющих сбор, формирование, распространение и использование информации, а также системы регулирования возникающих при этом отношений).

3.1.5. Исключение вовлечения Биржи и участия его работников в осуществлении противоправной и недобросовестной деятельности, в том числе в легализацию (отмывание) доходов, полученных преступным путем, и финансирование терроризма.

3.1.6. Исключение неправомерного использования инсайдерской информации и (или) манипулирования рынком.

3.1.7. Обеспечение исключения конфликта интересов, в том числе выявление и контроль конфликта интересов, а также предотвращение его последствий.

3.2. Сфера деятельности ДВА охватывает все направления деятельности Биржи. При этом ДВА в соответствующих сферах деятельности выполняет функции, предусмотренные пунктом 3.3 настоящего Положения.

3.3. К функциям ДВА относятся:

3.3.1. Оценка эффективности и результативности:

- корпоративного управления;
- бизнес-процессов;
- внутреннего контроля;

• системы управления рисками (включая эффективность способов (методов) обеспечения информационной безопасности и Мер, принимаемых, в чрезвычайных обстоятельствах и направленных на обеспечение непрерывности осуществления деятельности по организации торгов, операционной надежности и бесперебойного (непрерывного) функционирования, защиты от несанкционированного доступа к информационным системам организатора торговли или несанкционированного использования информационных систем Биржи);

- применяемых способов (методов) обеспечения сохранности имущества Биржи.

3.3.2. Проведение проверок по всем направлениям деятельности Биржи, в том числе любого структурного подразделения (работников структурного подразделения), всех бизнес-процессов и операций, совершаемых Биржей, а также достоверности, полноты и своевременности бухгалтерского учета и отчетности, предусмотренной законодательством Российской Федерации, надежности (включая достоверность, полноту и своевременность) ее сбора и представления.

3.3.3. Разработка на основании результатов оценки рисков Биржи, изменений в его организационной структуре, анализа внедрения новых продуктов, сервисов и функций в рамках осуществляемой Биржей деятельности, а также периодичности проверок, проводимых ДВА, плана работы ДВА, содержащего информацию, предусмотренную п. 7.1 Положения.

3.3.4. Составление отчетов ДВА, включающих информацию, предусмотренную п. 7.5 и 7.6 Положения.

3.3.5. Подготовка и направление совету директоров Биржи отчета о проведенных ДВА проверках и ходе выполнения рекомендаций (Отчет о результатах деятельности ДВА за полугодие в соответствии с п. 7.6 Положения), предусмотренных абзацем третьим подпункта 7.6 Положения, а также информации о случаях, препятствующих осуществлению ДВА своих функций (при наличии таких случаев).

3.3.6. Анализ экономической целесообразности планируемых к внедрению и внедренных Биржей новых продуктов и сервисов, планируемых к осуществлению и осуществляемых им новых функций, а также анализ совершенных Биржей сделок.

3.4. Задачами ДВА являются:

3.4.1. Разработка, внедрение и выполнение на Бирже плана работы ДВА, направленного на достижение целей, предусмотренных в пункте 3.1 Положения, и выполнение функций, предусмотренных в пункте 3.3 Положения.

3.4.2. Разработка рекомендаций по результатам выполнения задач, указанных в подпункте 3.4.1 настоящего пункта.

3.4.3. Осуществление проверки выполнения на Бирже рекомендаций, указанных подпункте 3.4.2 настоящего пункта.

3.4.4. Предоставление совету директоров Биржи отчетности в связи с выполнением функций и реализацией задач, предусмотренных соответственно в пунктах 3.3 и 3.4 Положения.

4. МЕТОДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДЕПАРТАМЕНТА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. Основными методами деятельности ДВА являются:

4.1.1. Финансовая проверка.

Метод финансовой проверки предусматривает выполнение ДВА мероприятий, которые позволяют осуществить анализ финансовых, управленческих, бухгалтерских и иных документов, содержащих информацию, которая оказывает влияние на экономическую деятельность Биржи.

4.1.2. Операционная проверка.

В рамках данной проверки проводится анализ систем, процессов и процедур на Бирже, в том числе анализ организационной структуры, а также наличия, процессов и процедур для принятия экономически обоснованных и целесообразных решений, для обеспечения сохранности имущества Биржи, для осуществления эффективного внутреннего контроля, для осуществления эффективного управления рисками, для обеспечения соблюдения требований законодательства Российской Федерации,

учредительных и внутренних документов Биржи, для обеспечения полноты, достоверности и своевременности учета и отчетности.

Метод операционной проверки предусматривает проведение ДВА мероприятий, которые позволяют осуществить анализ эффективности деятельности различных структурных подразделений Биржи в рамках выполнения указанными структурными подразделениями возложенных на них функций.

4.1.3. Проверка качества управления на Бирже.

Целью проверки качества управления является выполнение ДВА функций в части анализа эффективности распределения полномочий среди органов управления для принятия экономически эффективных решений, а также качества системы управления рисками, позволяющей предотвращать возможные экономически нецелесообразные сделки, в том числе ведущие к утрате Биржей имущества (обесценению имущества), в части анализа эффективности и своевременности выполнения решений органов управления Биржи (общего собрания акционеров, совета директоров, исполнительных органов Биржи).

Метод проверки качества управления на Бирже может использоваться ДВА для выполнения иных функций, если использование данного метода позволяет получить дополнительную информацию для выполнения соответствующей функции.

Оценка эффективности деятельности органов управления Биржи, эффективности исполнения соответствующих решений органов управления Биржи, а также эффективности самих решений в отношении деятельности Биржи, также возможна путем использования метода операционной проверки.

4.1.4. Проверка качества соблюдения требований.

Метод проверки качества соблюдения требований предусматривает проведение ДВА мероприятий, которые позволяют оценить качество соблюдения требований законодательства Российской Федерации, учредительных и внутренних документов Биржи.

4.2. Мероприятия, проводимые при проведении проверок, указанных в пункте 4.1 Положения, включают следующие:

- документальную проверку (анализ документов Биржи, в том числе первичных документов и отчетности Биржи; анализ возможен с использованием средств автоматизации);
- техническую проверку (мероприятие, направленное на подтверждение технических параметров используемых Биржей систем, используемых для осуществления всех направлений деятельности Биржи);
- сравнительный анализ (мероприятие, подразумевающее сравнение информации за разные периоды с целью оценки эффективности принятых Биржей решений, может также производиться посредством сравнения показателей деятельности Биржи с публичными показателями деятельности иных организаторов торговли);
- наблюдение (мероприятие, включающее визуальный и (или) вербальный контакт с работниками Биржи, в том числе посещение помещений, занимаемых структурными подразделениями Биржи);
- опрос (мероприятие, проводимое посредством общения с работником (работниками) Биржи).

Конкретные мероприятия, используемые при проведении соответствующей проверки, определяются работниками ДВА с учетом целей указанной проверки.

5. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ДЕПАРТАМЕНТА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

5.1. Директор и работники ДВА имеют право:

- входить в помещения проверяемого структурного подразделения Биржи, а также в помещения, используемые для хранения документов (архивы), обработки данных (компьютерные комнаты) и хранения данных на машинных носителях, с соблюдением процедур доступа, определенных внутренними документами Биржи;
- получать документы и копии документов (копии отдельной информации/сведений, содержащихся в документах) и иной информации, а также любых сведений, имеющихся в информационных системах Биржи, необходимых для осуществления функций ДВА, с соблюдением требований законодательства Российской Федерации и требований Биржи по работе со сведениями ограниченного распространения;
- привлекать при осуществлении проверок работников Биржи и требовать от них обеспечения доступа к документам, иной информации, необходимой для проведения проверок;
- при выявлении в процессе осуществления проверки ошибок и несоответствий требовать исчерпывающие устные и (или) письменные объяснения работников Биржи для установления обстоятельств и характера совершенных действий (бездействий), а также по существу проверяемых вопросов;

- анализировать и выносить мотивированное заключение о соответствии действий и операций, осуществляемых работниками проверяемых структурных подразделений, требованиям законодательства Российской Федерации, внутренних документов Биржи;

- вносить предложения об устранении выявленных проверкой ошибок и несоответствий, а также способах возмещения причиненного Бирже материального ущерба.

5.2. Директор ДВА имеет право:

- взаимодействовать с советом директоров Биржи, генеральным директором Биржи и руководителями и работниками структурных подразделений Биржи для оперативного решения вопросов в порядке, установленном Положением;

- предлагать кандидатов на должности работников ДВА;

- принимать самостоятельные решения по всем вопросам, предусмотренным функциями ДВА;

- подписывать документы, исходящие от ДВА;

- вести служебную переписку, давать устные и письменные консультации и разъяснения по вопросам деятельности ДВА;

- запрашивать документы необходимые для выполнения ДВА своих функций;

- докладывать совету директоров Биржи по собственной инициативе о вопросах, возникающих в ходе осуществления ДВА своих функций, и предложения по их решению, а также раскрывать эту информацию исполнительным органам управления Биржи.

5.3. Директор и работники ДВА обязаны:

- выполнять основные функции, возложенные на ДВА Положением, законодательством Российской Федерации, Уставом Биржи и другими внутренними документами Биржи;

- осуществлять проверки и оценку эффективности внутреннего контроля Биржи;

- обеспечивать осуществление постоянного мониторинга рисков деятельности Биржи, текущий анализ финансового положения Биржи;

- проверять порядок соблюдения правил ограничения обмена служебной информацией между структурными подразделениями Биржи и контролировать их исполнение;

- осуществлять действия, направленные на недопущение участия Биржи и его работников в осуществлении противоправной деятельности, в том числе легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма, и в случае выявления нарушений принимать меры для защиты интересов Биржи;

- обеспечивать соблюдение коммерческой тайны. Работники ДВА при проведении проверки, получившие доступ к информационным ресурсам Биржи, несут установленную законодательством Российской Федерации ответственность за разглашение сведений, отнесенных к коммерческой, инсайдерской или иной конфиденциальной информации, а также за искажение или сокрытие фактов хищения и злоупотреблений служебным положением;

- обеспечивать контроль соблюдения работниками Биржи установленных процедур, закрепленных функций и полномочий по принятию решений;

- разрабатывать рекомендации и указания по повышению эффективности деятельности Биржи (структурных подразделений Биржи);

- осуществлять контроль за исполнением рекомендаций и указаний по повышению эффективности деятельности Биржи (структурных подразделений Биржи);

- обеспечивать сохранность и возврат полученных от соответствующих структурных подразделений Биржи документов.

5.4. Директор ДВА обязан:

- информировать о выявляемых при проведении проверок нарушениях (недостатках) совет директоров Биржи, генерального директора Биржи и руководителя структурного подразделения Биржи, в котором проводилась проверка;

- информировать совет директоров Биржи и генерального директора Биржи обо всех случаях, которые препятствуют осуществлению ДВА своих функций;

- информировать совет директоров Биржи, если, по мнению директора ДВА, руководство структурного подразделения Биржи и (или) органы управления Биржи приняли на себя риск, являющийся неприемлемым для Биржи, или принятые меры контроля неадекватны уровню риска;

- осуществлять контроль за эффективностью принятых структурными подразделениями Биржи и органами управления Биржи по результатам проверок мер, обеспечивающих снижение уровня выявленных рисков, или документирование принятия руководством структурных подразделений Биржи и (или) органами управления Биржи решения о приемлемости выявленных рисков для Биржи;

- обеспечивать полное документирование каждого факта проверки и оформлять заключения по результатам проверок, отражающие все вопросы, изученные в ходе проверки, выявленные недостатки и нарушения, рекомендации по их устранению;

- представлять отчеты и предложения по результатам проверок совету директоров Биржи и генеральному директору Биржи, руководителям проверяемых структурных подразделений Биржи.

5.5. Работники ДВА обязаны информировать директора ДВА обо всех случаях, которые препятствуют осуществлению ДВА (работниками ДВА) своих функций.

6. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ СТРУКТУРНЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ (РАБОТНИКАМИ СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ) И ДОЛЖНОСТНЫМИ ЛИЦАМИ БИРЖИ ТРЕБОВАНИЙ ДВА, СВЯЗАННЫХ С ОСУЩЕСТВЛЕНИЕМ ДВА СВОИХ ФУНКЦИЙ

6.1. Руководители и работники структурных подразделений Биржи должны оказывать работникам ДВА содействие в осуществлении ими своих функций в соответствии с Положением и требованиями законодательства Российской Федерации и оперативного решения всех возникающих вопросов в рамках осуществления соответствующих полномочий.

6.2. Руководители и работники структурных подразделений, задействованные в проведении внутреннего аудита или взаимодействующие с ДВА, обязаны оказывать максимальное содействие проведению внутреннего аудита, в том числе:

- предоставлять ДВА любую запрашиваемую информацию, касающуюся деятельности Биржи;
- при поступлении устного или письменного обращения со стороны ДВА работники структурных подразделений Биржи, в том числе осуществляющие функции внутреннего контроля в соответствии со своими должностными инструкциями, обязаны предоставить ДВА требуемую информацию и документы, предварительно поставив в известность руководителя структурного подразделения Биржи, которому они подчиняются;
- присутствовать на совещаниях (интервью), которые организует директор ДВА;
- предоставлять директору ДВА в установленные настоящим Положением сроки документы и информацию, необходимые для проведения внутреннего аудита;
- не препятствовать в доступе к документации Биржи, бухгалтерским учетным программам объекта аудита, а также в помещения для проведения аудиторских процедур;
- устранять в установленные сроки нарушения/замечания/недостатки, выявленные в результате внутреннего аудита;
- выполнять в установленные сроки рекомендации директора ДВА.

7. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ ПЛАНОВ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ДЕПАРТАМЕНТОМ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

7.1. План работы ДВА на каждый календарный год разрабатывается (пересматривается) директором ДВА и утверждается советом директоров Биржи. План работы ДВА составляется с учетом результатов предыдущих проверок ДВА, наличия невыполненных рекомендаций по итогам проверок, а также оценки директором ДВА риска неэффективности, характерного для деятельности каждого структурного подразделения Биржи и (или) для каждого вида деятельности Биржи, содержащий следующую информацию:

- перечень объектов проверок, предусмотренных подпунктом 3.3.2 п. 3.3 Положения, на текущий год;
- предмет проверки (в случае если предполагается определить отдельные направления оценки объекта внутреннего аудита);
- сроки проведения проверок с указанием отчетных периодов.

План работы разрабатывается (пересматривается) директором ДВА не позднее 20 декабря каждого календарного года.

План работы ДВА утверждается советом директоров Биржи не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего году, на который разработан соответствующий план работы ДВА.

7.2. В план работы ДВА могут быть внесены изменения по следующим основаниям:

- по решению совета директоров Биржи;
- при внедрении на Бирже новых продуктов и сервисов, планируемых к осуществлению;
- на основании решения директора ДВА.

В случае необходимости внесения изменений в план работы ДВА в соответствии с настоящим пунктом Директор ДВА в течение 14 дней с момента определения требуемых к внесению в план работы ДВА изменений вносит указанные изменения в План работы ДВА и направляет новую редакцию плана работы ДВА на утверждение на ближайшем заседании совету директоров Биржи.

7.3. Порядок проведения проверок, осуществляемых ДВА, указан в Порядке проведения внутренних проверок Департаментом внутреннего аудита Биржи (далее – Порядок проведения проверок ДВА).

7.4. Проверки, осуществляемые ДВА (не менее 4 проверок в течение каждого календарного года), проводятся в соответствии с программами проверки, предусматривающими разработку отдельной программы проверки для каждого направления (вопроса) деятельности Биржи.

Программа проверки содержит цели проверки и определяет механизмы обеспечения полноты и эффективности контроля в проверяемом направлении деятельности Биржи.

В программе проверки отражаются этапы проверки и выполненные проверочные процедуры, а также указываются данные о рассмотренных документах и иной полученной в ходе проверки информации.

7.5. Отчет по результатам проверки составляется по форме, установленной в Приложении 3 к Порядку проведения внутренних проверок ДВА в течение 10 дней с даты окончания соответствующей проверки. Отчет по результатам проверок представляется на бумажном носителе генеральному директору Биржи, руководителям проверяемых структурных подразделений Биржи.

Отчеты по результатам проверок содержат следующую информацию:

- вид (плановая или внеплановая) и основания проведения проверки;
- описание объекта и предмета проверки (в случае если директор ДВА определил отдельные направления оценки объекта внутреннего аудита);
- сроки проведения проверок;
- перечень документов, проанализированных ДВА в рамках проведенной проверки;
- выявленные нарушения, ошибки и недостатки в деятельности Биржи;
- комментарии руководителей и работников структурных подразделений Биржи, в отношении которых проводилась проверка;

• выводы и рекомендации, содержащие мероприятия (включая сроки), направленные на устранение выявленных нарушений (ошибок и недостатков), а также предложения о структурном подразделении (структурных подразделениях) и (или) должностном лице (должностных лицах), ответственном (ответственных) за их реализацию.

7.6. Отчет о результатах деятельности ДВА за полугодие, включающий в себя:

- отчет о выполнении плана работы ДВА;
- выводы и рекомендации, содержащие мероприятия (включая сроки), направленные на устранение выявленных нарушений (ошибок и недостатков), а также предложения о структурном подразделении (структурных подразделениях) и (или) должностном лице (должностных лицах), ответственном (ответственных) за их реализацию;
- информацию о принятых мерах по выполнению рекомендаций и устранению выявленных ДВА нарушений (ошибок, недостатков);
- информацию о случаях, препятствующих осуществлению ДВА своих функций (при наличии таких случаев);
- информацию по результатам осуществления мероприятий, предусмотренных подпунктом 3.3.6 пункта 3.3 Положения.

Отчет о результатах деятельности ДВА за полугодие, представляется совету директоров Биржи не реже одного раза в шесть месяцев, но не позднее 20 рабочих дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, посредством направления Корпоративному секретарю Биржи

Копия отчета о результатах деятельности ДВА за полугодие направляется ДВА генеральному директору Биржи.

7.7. В случае если за отчетный период ДВА осуществлялся анализ экономической целесообразности планируемых к внедрению и внедренных Биржей новых продуктов, биржевых инструментов, сервисов, планируемых к осуществлению и осуществляемых Биржей новых функций, а также анализ совершенных Биржей сделок, информация о результатах такого анализа включается в Отчет за соответствующий отчетный период.

8. КОНТРОЛЬ ПРИНЯТИЯ МЕР ПО УСТРАНЕНИЮ ВЫЯВЛЕННЫХ ДЕПАРТАМЕНТОМ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НАРУШЕНИЙ

8.1. На основании представленного работниками ДВА отчета по результатам проверки, руководители структурных подразделений Биржи принимают меры по повышению эффективности деятельности соответствующих структурных подразделений Биржи и (или) исправлению выявленных нарушений, а также несут ответственность за устранение всех выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков, принятие мер по недопущению их в будущей работе.

8.2. Контроль за исполнением рекомендаций и за эффективностью мер, принятых подразделениями и органами управления по результатам проверок, содержащихся в отчетах ДВА, возлагается на директора ДВА. Директор и работники ДВА могут осуществлять контроль за исполнением рекомендаций в любое время. В случае не устранения замечаний и (или) неисполнения рекомендаций (неполного устранения и (или) ненадлежащего исполнения) директор ДВА ставит в известность генерального директора Биржи, а также включает соответствующую информацию в очередной отчет, представляемый совету директоров Биржи.

9. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ ДЕПАРТАМЕНТА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Работники ДВА несут ответственность за ненадлежащее исполнение или неисполнение своих должностных обязанностей, предусмотренных должностной инструкцией - в пределах, определенных действующим трудовым законодательством Российской Федерации, внутренними документами Биржи и трудовыми договорами с Биржей.