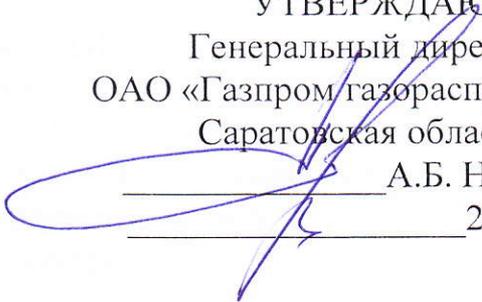


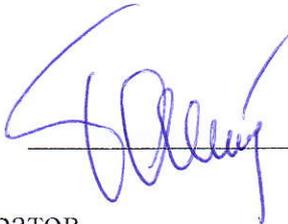
УТВЕРЖДЕНО
Приказом ОАО «Газпром
газораспределение
Саратовская область»
от 06 03 2014 № 177

УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор
ОАО «Газпром газораспределение
Саратовская область»

_____ А.Б. Новицкий
_____ 2014 года

ПОЛОЖЕНИЕ
о группе внутреннего контроля и аудита
ОАО «Газпром газораспределение
Саратовская область»

Согласовано:

Начальник
Управления внутреннего аудита
ОАО «Газпром газораспределение»


_____ С.А. Башкин

г. Саратов

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом ОАО «Газпром газораспределение Саратовская область» (далее – Общество), приказом ОАО «Газпром» от 20.12.2012 № 379 «О внесении изменений в Типовое положение о подразделениях внутреннего аудита организаций ОАО «Газпром», утвержденное приказом ОАО «Газпром» от 10.06.2011», внутренними документами Общества и определяет задачи и функции группы внутреннего контроля и аудита Общества (далее – ПВА), права и обязанности работников ПВА и иные вопросы его деятельности.

1.2. ПВА создается в структуре Общества, подчиняется непосредственно Генеральному директору Общества и осуществляет свою деятельность во взаимодействии с другими структурными подразделениями Общества, его филиалами, с Управлением внутреннего аудита ОАО «Газпром газораспределение» (далее – УВА).

1.3. Порядок и методика проведения аудиторских проверок регламентируются внутренними документами ОАО «Газпром», ООО «Газпром межрегионгаз», ОАО «Газпром газораспределение», а также внутренними документами Общества, согласованными с Управлением внутреннего аудита ОАО «Газпром газораспределение».

2. Задачи и функции ПВА

2.1. Основными задачами ПВА являются:

2.1.1. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, его филиалов, эффективностью деятельности структурных подразделений Общества, участием Общества в инвестиционных проектах, реализуемых организациями Группы Газпром.

2.1.2. Аудит бизнес-процессов филиалов и структурных подразделений Общества, выявление внутренних резервов для повышения эффективности их финансово-хозяйственной деятельности.

2.1.3. Участие в работе ревизионной комиссий Общества.

2.1.4. Согласование проектов договоров, заключаемых Обществом.

2.1.5. Контроль за устранением нарушений и недостатков, выявленных ПВА, ревизионной комиссией, внешним аудитором Общества при проведении проверок.

2.1.6. Взаимодействие с УВА, ревизионной комиссией и внешними аудиторами Общества, филиалами и структурными подразделениями Общества.

2.1.7. Обеспечение деятельности ревизионной комиссии Общества.

2.1.8. Мониторинг функционирования системы внутреннего контроля в Обществе.

2.1.9. Выполнение указаний ОАО «Газпром газораспределение» по направлениям деятельности УВА, в том числе в части планирования, организации и проведения внутренних аудиторских проверок в Обществе, а также участие в проведении проверок других организаций ОАО «Газпром», ООО «Газпром межрегионгаз» и ОАО «Газпром газораспределение».

2.1.10. Контроль за эффективностью процессов управления рисками в Обществе.

2.2. Для выполнения указанных задач ПВА осуществляет следующие функции:

2.2.1. Формирование и направление в УВА годового Плана работы ПВА, в том числе информирование о его изменении.

2.2.2. Обеспечение выполнения Плана работы ПВА.

2.2.3. Контроль за:

- соблюдением филиалами и структурными подразделениями Общества требований законодательства Российской Федерации, положений по учетной политике, финансовой и налоговой дисциплины, исполнением сводного финансового плана (бюджета) и сметы расходов;

- достоверностью бухгалтерской отчетности;

- надлежащим и своевременным исполнением Обществом решений органов управления;

- эффективным использованием собственных и привлекаемых средств;

- обоснованностью цен на потребляемые материально-технические ресурсы и оказываемые услуги, соблюдением конкурентных процедур при выборе контрагентов, а также исполнением условий договоров.

2.2.4. Выявление и предотвращение:

- нарушений в экономической и финансовой сферах, неэффективного использования материальных ресурсов и нематериальных активов;

- заключение филиалами и структурными подразделениями Общества сделок, имеющих сомнительный характер;

- необоснованного отвлечения филиалами и структурными подразделениями Общества финансовых и материально-технических ресурсов от основной деятельности.

2.2.5. Обобщение, систематизация и анализ фактов нарушений финансово-хозяйственной деятельности филиалов и структурных подразделений Общества по материалам аудиторских проверок. Подготовка предложений руководству Общества о мерах по их устранению и предупреждению, а в необходимых случаях о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, их допустивших, и возмещении причиненного материального ущерба.

2.2.6. Регулярное информирование УВА о существенных рисках в деятельности Общества, включая выявленные нарушения в финансово-хозяйственной деятельности филиалов и структурных подразделений Общества.

2.2.7. Анализ результатов внешних аудиторских проверок Общества и контроль за составлением и реализацией планов мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверок.

2.2.8. Подготовка предложений и рекомендаций по:

- повышению эффективности деятельности ПВА, филиалов и структурных подразделений Общества;

- составу ревизионных комиссий Общества.

2.2.9. Согласование с УВА проекта Положения о ПВА, проекта структуры ПВА с указанием его численности.

2.2.10. Анализ проектов договоров, заключаемых Обществом, проверка документального подтверждения экономической целесообразности заключаемых Обществом договоров и соблюдения локальных нормативных актов Общества, ОАО «Газпром газораспределение», ООО «Газпром межрегионгаз» и ОАО «Газпром».

2.2.11. Участие в организации функционирования системы управления рисками в Обществе.

2.2.12. Подготовка совместно с другими структурными подразделениями Общества предложений по повышению эффективности функционирования системы внутреннего контроля в Обществе.

2.2.13. Осуществление по согласованию с УВА взаимодействия с аудиторскими, образовательными и другими организациями с целью изучения передовых методов и приемов контрольно-ревизионной и аудиторской деятельности и применения их на практике.

2.2.14. Участие в формировании задач для автоматизированных и информационно-управляющих систем с целью получения информации в отношении объектов проверок, отдельных бизнес-процессов и инвестиционных проектов.

2.2.15. Контроль за устранением нарушений, выявленных при проведении внутренних аудиторских проверок, проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества ревизионной комиссией и внешним аудитором.

2.2.16. Своевременное формирование и направление в УВА отчетности о результатах работы по направлениям деятельности ПВА в соответствии с локальными нормативными актами, утверждаемыми ОАО «Газпром газораспределение», Обществом.

2.2.17. Направление в УВА предложений по кандидатурам работников ПВА для включения в состав аудиторских групп, формируемых УВА в целях проведения внутренних аудиторских проверок организаций ОАО «Газпром», ООО «Газпром межрегионгаз» и ОАО «Газпром газораспределение».

2.2.18. Выполнение рекомендаций УВА по направлениям деятельности ПВА, в том числе в части планирования, организации и проведения Проверок.

2.2.19. Для выполнения функций и реализации прав, предусмотренных настоящим Положением, ПВА взаимодействует со Структурными подразделениями Общества и филиалами – по вопросам получения и предоставления информации о деятельности Общества (его Структурных подразделений), его филиалов, их контрагентах при проведении проверок, с

целью предупреждения противоправных посягательств на материальные, финансовые и интеллектуальные ресурсы Общества, а также действий, противоречащих интересам Общества.

3. Порядок назначения, права и обязанности руководителя и работников ПВА

3.1. Руководитель ПВА Общества назначается на должность и освобождается от должности исполнительным органом Общества по согласованию с начальником УВА.

3.2. Руководитель ПВА осуществляет свои права и выполняет обязанности, вытекающие из возложенных на ПВА задач и функций, в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом и внутренними документами Общества, а также настоящим Положением.

3.3. Руководитель ПВА обеспечивает:

3.3.1. Выполнение стоящих перед ПВА задач на основе современных методов управления.

3.3.2. Своевременное и качественное исполнение ПВА решений и поручений органов управления Общества по входящим в компетенцию ПВА вопросам.

3.3.3. Поддержание в ПВА порядка документационного обеспечения.

3.3.4. Соблюдение режима конфиденциальности в ПВА и выполнение работниками требований внутренних нормативных документов Общества и ОАО «Газпром газораспределение», регламентирующих вопросы защиты информации.

3.3.5. Соблюдение в ПВА трудовой дисциплины, правил внутреннего трудового распорядка.

3.3.6. Выполнение в ПВА требований охраны труда и пожарной безопасности.

3.3.7. Организация совместно с подразделением по работе с персоналом повышения квалификации работников ПВА в соответствии с установленной периодичностью обучения руководителей и специалистов Общества, а также постоянное повышение своего профессионального уровня.

3.4. Руководитель ПВА имеет право:

3.4.1. Осуществлять совместно с подразделением по работе с персоналом подбор кандидатур для замещения вакантных должностей в ПВА и расстановку кадров в ПВА.

3.4.2. Формировать планы работы ПВА и графики отпусков работников.

3.4.3. Давать указания, обязательные для исполнения всеми работниками ПВА (в пределах их должностных полномочий).

3.4.4. Согласовывать представленные на рассмотрение ПВА проекты распорядительных документов Общества по направлениям деятельности ПВА.

3.4.5. Привлекать в случае необходимости работников филиалов и других структурных подразделений Общества, по согласованию с их руководителями, к выполнению возложенных на ПВА задач и функций.

3.4.6. В установленном порядке получать от филиалов и других структурных подразделений Общества, документы и информацию, необходимые для выполнения возложенных на ПВА задач.

3.4.7. Вносить на рассмотрение руководства Общества вопросы о совершенствовании работы ПВА и иные вопросы, относящиеся к его компетенции.

3.4.8. Утверждать программы и планы аудиторских проверок, устанавливать сроки их проведения, формировать состав аудиторских групп.

3.4.9. Вносить предложения руководству Общества о поощрении работников ПВА и привлечении их к дисциплинарной и материальной ответственности.

3.4.10. Использовать информацию, составляющую коммерческую тайну и иную конфиденциальную информацию Общества, а также их контрагентов только в интересах выполнения функций, возложенных на ПВА.

3.4.11. Осуществлять переписку с УВА по вопросам, входящим в его компетенцию.

3.5. Руководитель ПВА не вправе использовать свое положение и совершать иные действия в интересах конкурирующих с Обществом, коммерческих организаций.

3.6. Руководитель ПВА и работники ПВА несут установленную законодательством ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих должностных обязанностей.

3.7. Работники ПВА имеют право:

3.7.1. Беспрепятственного доступа в служебные помещения филиалов и структурных подразделений проверяемых объектов Общества.

3.7.2. Беспрепятственного доступа к необходимой информации, включая компьютерные системы, которыми располагает Общество, его филиалы и структурные подразделения.

3.7.3. Опечатывать предоставленные им служебные помещения проверяемых объектов для обеспечения сохранности находящихся в них документов.

3.7.4. Знакомиться с отчетами внешних аудиторских проверок, заключениями ревизионной комиссии Общества.

3.7.5. Получать от объектов проверки копии необходимых для проведения проверки документов.

3.7.6. Проводить проверки результатов полной или частичной инвентаризации имущества для установления его фактического наличия и соответствия данным бухгалтерского учета.

3.7.7. Получать от работников устные и письменные объяснения по вопросам, возникающим в ходе проведения проверки.

3.8. Работники ПВА обязаны:

3.8.1. Докладывать руководителю ПВА о случаях предоставления недостоверных документов (информации), отказа в предоставлении информации или письменных объяснений, создания иных препятствий проведению проверки.

3.8.2. Обращаться к руководителю Общества с предложением о применении мер ответственности к лицам, виновным в создании препятствий проведению проверки, и незамедлительном предоставлении требуемых документов или объяснений.

3.8.3. Соблюдать правила и процедуры, предусмотренные внутренними документами Общества, касающиеся обращения с конфиденциальной информацией, в том числе не разглашать конфиденциальную информацию, ставшую известной им в связи с исполнением своих обязанностей, а также не использовать ее в своих интересах или интересах третьих лиц.

3.9. Работники ПВА не несут ответственность за невыполнение работниками Общества рекомендаций ПВА по устранению нарушений, выявленных в ходе проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Исполняющий обязанности начальника
Группы внутреннего контроля и аудита



Л.В.Нилова