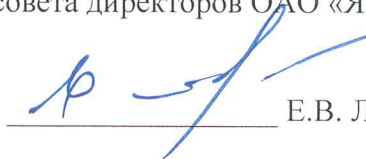


Утверждено
решением совета директоров ОАО
«ЯПАТП-3»,
протокол от 01.04.2021 № 2/21

Председатель совета директоров ОАО «ЯПАТП-3»


Е.В. Лемешкин

ПОЛОЖЕНИЕ о внутреннем аудите

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее положение (далее - Положение) определяет общие принципы осуществления, цели, задачи и функции внутреннего аудита Открытого акционерного общества «Ярославское пассажирское автотранспортное предприятие № 3 (далее – Общество), организацию деятельности и полномочия внутренних аудиторов.

1.2. Положение разработано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, уставом Общества и иными внутренними документами Общества.

2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

2.1. В настоящем документе используются следующие основные понятия и определения:

Внутренний аудит – деятельность по представлению объективных и независимых гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества. Внутренний аудит призван содействовать достижению поставленных целей Общества наиболее эффективным и экономически обоснованным способом, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

В данном Положении термин «внутренний аудит» также используется для определения соответствующей функции лиц, ответственных за осуществление внутреннего аудита в Обществе.

Внутренний аудитор – лицо, ответственное за осуществление внутреннего аудита в Обществе. Им может являться как должностное лицо Общества, так и юридическое лицо, привлечённое к осуществлению функций внутреннего аудитора на основании договора с Обществом.

3. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1. Целями внутреннего аудита являются:

1) содействие совету директоров и генеральному директору Общества в сохранении и повышении стоимости Общества и достижении поставленных перед ним целей Обществу;

2) проведения независимых и объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, предоставления консультаций и обмена знаниями;

3) выработка рекомендаций по повышению эффективности управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

4) предоставление органам управления Общества независимых и объективных гарантий о том, что Общество располагает адекватными системами внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

3.2. Задачи внутреннего аудита:

1) оценка корпоративного управления и предоставление рекомендаций по его совершенствованию;

2) оценка надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля и предоставление рекомендаций по ее совершенствованию.

3.3. Принципы внутреннего аудита:

1) честность;

2) объективность;

3) конфиденциальность;

4) профессиональная компетентность;

5) независимость.

4. ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. Внутренний аудит выполняет следующие функции:

4.1.1. Проведение внутренних аудитов в Обществе. Внутренние аудиты осуществляются в виде проверок в Обществе структурных подразделений, процессов, направлений деятельности, проектов и др. (с соблюдением действующего законодательства) по вопросам:

1) эффективности построения процессов и достижения целей процессов;

2) эффективности функционирования встроенных в процесс внутренних контролей;

3) реализации положений политики в области управления рисками, оценки и анализа рисков в процессах;

4) соблюдения требований законодательства, отраслевых нормативных правовых актов, внутренних регламентов, стандартов и иных распорядительных документов;

5) формирования и исполнения планов и бюджетов, достижения целевых показателей;

6) выявления причин отклонений плановых и целевых показателей, скрытых потерь в использовании ресурсов;

7) целевого, рационального и эффективного использования ресурсов;

8) организации сохранности активов;

9) надежности, достоверности и полноты финансовой и управленческой отчетности;

10) исполнения решений органов управления и указаний (поручений) единоличного исполнительного органа;

11) исполнения Обществом поручений и предписаний, полученных от контролирующих органов.

4.1.2. Участие в проведении ревизионных проверок Общества. Внутренние аудиторы используют полученные в ходе ревизионных проверок информацию и документы для формирования выводов в рамках выполнения функций, указанных в настоящем разделе Положения.

4.1.3. Осуществление экспертно-аналитических мероприятий Общества.

4.1.4. Контроль устранения нарушений и недостатков, выявленных по итогам внутренних аудитов и ревизионных проверок.

4.1.5. Оценка адекватности и эффективности функционирования систем внутреннего контроля, системы управления рисками в Обществе.

4.1.6. Оценка корпоративного управления в Обществе.

4.1.6. Взаимодействие с советом директоров, комитетом совета директоров по аудиту ревизионной комиссией, генеральным директором, внешними аудиторами и консультантами Общества по вопросам, касающимся внутреннего аудита.

4.1.7. Информирование заинтересованных сторон о состоянии систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, основных проблемах, тенденциях и изменениях в деятельности Общества.

4.1.8. Иные функции, направленные на решение задач, определенных настоящим Положением.

5. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА

5.1. Совет директоров Общества определяет наиболее оптимальный способ организации внутреннего аудита, а именно - посредством введения должности руководителя внутреннего аудита, создания отдельного структурного подразделения внутреннего аудита или посредством привлечения юридического лица (внешней организации) на основании договора с Обществом.

5.2. При выборе способа организации внутреннего аудита целесообразно принимать во внимание следующие критерии:

1) соотношение затрат на создание и функционирование внутреннего аудита в Обществе с затратами на оплату стоимости услуг независимой внешней организации;

2) наличие в штате или возможность найма достаточного количества работников, обладающих знаниями, навыками и опытом, необходимыми для выполнения поставленных перед внутренним аудитом целей и задач;

3) географическая удаленность подразделений Общества;

4) частота проведения аудиторских проверок;

5) требования внутренних документов Общества, законодательства Российской Федерации и регулирующих органов.

5.3. Кандидатура внутреннего аудитора Общества (внешней организации) и существенные условия договора с ним рассматриваются и утверждаются советом директоров Общества.

5.4. Внутренний аудитор Общества (руководитель внутреннего аудита или структурного подразделения внутреннего аудита) назначается на должность и освобождается от занимаемой должности генеральным директором Общества на основании решения совета директоров Общества.

5.5. Реализация функции внутреннего аудита осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок. Плановые проверки определяются планом работы внутреннего аудита (далее – План). План формируется с учетом анализа основных тенденций и рисков, требований, содержащихся во внутренних документах Общества, а также рекомендаций исполнительных органов и предложений структурных подразделений Общества. План рассматривается и утверждается комитетом совета директоров Общества по аудиту.

5.6. Внеплановые проверки и консультации проводятся по отдельным заданиям генерального директора Общества и совета директоров Общества, изложенным в приказах, поручениях, распоряжениях, протоколах и других документах.

5.7. Внутренний аудитор должен обеспечить надлежащее качество работы внутреннего аудита, а также осуществление мониторинга общей эффективности мероприятий по обеспечению качества работы внутреннего аудита.

6. ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА

6.1. Внутренний аудитор, являющийся работником Общества, имеет право на:

1) беспрепятственный доступ (при соблюдении требований законодательства Российской Федерации) к документам, бухгалтерским записям, информационным ресурсам, материалам заседаний коллегиальных органов и другой информации о деятельности Общества в рамках выполнения своих должностных обязанностей, в том числе в электронной форме, ознакомление с проектами решений и решениями совета директоров и генерального директора Общества;

2) на участие в заседаниях совета директоров и комитета совета директоров Общества по аудиту;

3) использование информационных ресурсов и программного обеспечения Общества для целей внутреннего аудита.

6.2. Объём полномочий независимой внешней организации, привлечённой в целях осуществления функций внутреннего аудита, определяется в соответствии с условиями заключенного с Обществом договора.

7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

7.1. Настоящее Положение обязательно для исполнения работниками всех структурных подразделений Общества.

7.2. Контроль исполнения требований настоящего Положения работниками Общества возлагается на генерального директора Общества.

7.3. Положение вступает в силу с момента его утверждения советом директоров Общества.

7.4. Изменения и дополнения в Положение вносятся решением совета директоров по собственной инициативе, по инициативе генерального директора или комитета совета директоров Общества по аудиту.

7.5. Правила Положения, противоречащие нормам законодательства Российской Федерации, устава и иных внутренних документов Общества, не подлежат применению.

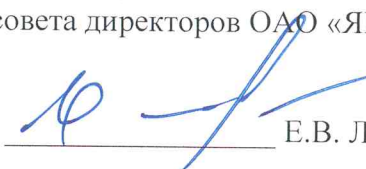
В настоящем документе прошито и пронумеровано 4 (четыре) листа(ов)

Председатель совета директоров ОАО «ЯНАО-3»

Е. В. Лемешкин

Утверждено
решением совета директоров ОАО «ЯПАТП-3»,
протокол от 01.04.2021 № 2/21

Председатель совета директоров ОАО «ЯПАТП-3»


Е.В. Лемешкин

ПОЛОЖЕНИЕ

об управлении рисками и внутреннем контроле

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее положение (далее – Положение) определяет общие принципы, цели и задачи системы управления рисками и внутреннего контроля Открытого акционерного общества «Ярославское пассажирское автотранспортное предприятие № 3» (далее – Общество), полномочия и порядок взаимодействия субъектов системы управления рисками и внутреннего контроля.

1.2. Положение разработано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, уставом Общества и иными внутренними документами Общества.

2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

2.1. В настоящем Положении используются следующие основные понятия и определения:

Бизнес-процесс – это совокупность взаимосвязанных мероприятий или задач, направленных на создание определенного продукта или услуги для потребителей результатов данной деятельности.

Владелец риска – должностное лицо, которое в соответствии со своими полномочиями и должностными обязанностями должно управлять рисками, обеспечивая достижение утвержденных целевых показателей эффективности своей деятельности, и несущее ответственность за управление данными рисками, а именно за поддержание риска на запланированном уровне или его снижение до планового уровня.

Внутренний контроль – непрерывный процесс, являющийся частью процесса управления, осуществляемый субъектами системы внутреннего контроля и управления рисками и направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении целей по следующим направлениям:

- 1) эффективность и результативность деятельности;
- 2) соблюдение нормативных правовых актов Российской Федерации;
- 3) достоверность отчетности и надежность системы ее подготовки;
- 4) сохранность активов и предотвращение мошенничества и незаконных действий.

Ёмкость риска – максимальный объем совокупного стратегического риска, при котором Общество не будет признано несостоятельным (банкротом).

Идентификация стратегических рисков – процесс выявления риск-событий, риск-факторов, включая определение источников информации об указанных риск-факторах, а также определения ключевых индикаторов риска и возможных последствий реализации риска.

Источник риска (риск-фактор) – деятельность, явление, обстоятельство, которое самостоятельно или в комбинации, может приводить к реализации риск-события.

Ключевой индикатор стратегического риска – количественный показатель, используемый для систематического мониторинга уровня риска и своевременного получения

информации (предупреждения) об изменении вероятности и/или величины последствий реализации стратегического риска.

Критерии риска – совокупность правил, в соответствии с которыми Обществом определяется уровень воздействия риска на Общество.

Мероприятие по управлению риском – действие, осуществляемое Обществом в отношении выявленного риска в рамках выбранного метода реагирования на риск.

Методы реагирования на риск – возможные способы реагирования на выявленный риск, включающие в себя: минимизацию риска, принятие риска, передачу риска, избежание риска.

Мониторинг стратегических рисков – контроль динамики изменения характеристик рисков и сопоставление полученных значений показателей с установленными критериями риска для определения необходимости дополнительных действий, а также оценка эффективности реализации мероприятий по управлению рисками.

Неопределенность – невозможность определения будущего развития событий, как с точки зрения вероятности их реализации, так и с точки зрения оценки возможных последствий.

Нулевая толерантность – абсолютная нетерпимость Общества к выявленному стратегическому риску, которая выражается в безусловном отнесении стратегического риска к категории критического.

Оценка риска – процесс определения последствий и вероятности реализации риска Общества в соответствии с утвержденной методикой оценки рисков.

Остаточный риск – оценка последствий и вероятности реализации риска с учетом применения к нему мер, направленных на его минимизацию.

Последствие риска – результат воздействия (влияния) риск-события.

Разумная уверенность – условие, при котором система управления рисками не может дать абсолютную гарантию достижения целей Обществом в силу присущих ограничений любой внутренней среды (например, человеческий фактор, форс-мажорные ситуации и пр.).

Риск-аппетит – объем риска, принимаемый Обществом (в рамках текущей деятельности) для достижения поставленных стратегических целей, который может быть оценен как качественно, так и количественно.

Риск-культура – это ценности, убеждения, понимание и знания в сфере управления рисками, разделяемые и применяемые на практике всеми работниками Общества.

Риск-ориентированный подход – подход к организации деятельности Общества, предполагающий учет влияния риск-факторов на бизнес-процессы Общества и используемый для обеспечения эффективного осуществления управления рисками.

Риск-событие – событие, реализация которого может привести к отклонениям в достижении стратегических целей Общества, целей бизнес-блоков, выполнении ключевых показателей эффективности руководства Общества.

Система управления рисками и внутреннего контроля (СУРиВК) – совокупность элементов и компонентов, включая организационные структуры и меры, методики и процедуры, принятые руководством Общества и используемые для обеспечения эффективности процесса управления рисками.

Специальное должностное лицо – работник Общества, выполняющее функции по организации, координации, контролю, методологической поддержке и совершенствованию процесса оценки, управления рисками и внутреннему контролю.

Стратегические цели – цели устойчивого развития Общества, включенные в стратегию Общества.

Стратегический риск (риск) – неопределенность, оказывающая влияние на достижение стратегических целей Общества. Характеризуется периодом, в течение которого может реализоваться риск, вероятностью (или ее распределением) реализации риска и возможными последствиями для Общества в случае реализации риска.

Субъекты СУРиВК – участники СУРиВК, обеспечивающие её эффективное функционирование в соответствии с функциями, правами и обязанностями, ответственностью в процессах создания, оценки и совершенствования СУРиВК в рамках компетенций, предусмотренных внутренними документами Общества.

Толерантность к риску – это совокупный предельный размер риска, который Общество готово принять, исходя из задачи поддержания на определенном уровне ключевых показателей эффективности, а также целевых уровней для всех существенных для него рисков.

Управление рисками – непрерывный процесс, осуществляемый советом директоров Общества, комитетом совета директоров Общества по аудиту и генеральным директором Общества, затрагивающий всю деятельность Общества и направленный на выявление, анализ и оценку рисков, а также разработку мероприятий по их снижению.

3. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СУРиВК

3.1. Деятельность Общества по управлению рисками и внутреннему контролю направлена на достижение следующих целей:

- 1) обеспечения разумной уверенности в реализации стратегии и достижении стратегических целей Общества;
- 2) своевременная адаптация Общества к изменениям во внешней и внутренней, по отношению к Обществу, среде (риск-факторам), влияющим на результат его деятельности;
- 3) обеспечение эффективного функционирования Общества, его устойчивости и развития.

3.2. Для достижения указанных целей Обществом решаются следующие задачи в области управления рисками:

- 1) определение и формирование единых методологических подходов к управлению рисками в Обществе;
- 2) развитие риск-культуры Общества;
- 3) идентификация, анализ и оценка рисков, возникающих на всех организационных уровнях Общества;
- 4) определение приемлемого уровня риска (риск-аппетита и толерантности к риску) для Общества;
- 5) разработка и реализация эффективного комплекса мер (в том числе эффективное распределение и использование имеющихся ресурсов для целей управления рисками), направленных на снижение негативного влияния неопределенности на достижение целей Общества до заранее установленного приемлемого уровня;
- 6) адаптация и обеспечение соответствия СУРиВК Общества состоянию внешней и внутренней, по отношению к Обществу, среды, а также ее адекватности организационной и корпоративной структуре и масштабам деятельности Общества;
- 7) непрерывное совершенствование инфраструктуры и процесса управления рисками в Обществе;
- 8) обеспечение сохранности активов и эффективности использования ресурсов Общества, непрерывности осуществления хозяйственной деятельности Общества, объективного представления о текущем состоянии и перспективах развития Общества, разумности и приемлемости принимаемых Обществом рисков;
- 9) обеспечение своевременного информирования генерального директора Общества о выявленных недостатках и рисках недостижения установленных стратегических целей для принятия соответствующих управленческих решений.

4. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СУРиВК

4.1. СУРиВК Общества функционирует на основе следующих принципов

Принцип непрерывности и комплексности. СУРиВК представляет собой непрерывный процесс, функционирующий на постоянной основе и охватывающий все направления хозяйственной деятельности на всех уровнях управления Общества.

Принцип интеграции в организационные процессы. СУРиВК интегрирована во все организационные процессы Общества, в том числе в разработку политик Общества. СУРиВК является неотъемлемой частью корпоративной культуры и системы управления Общества, соответствует бизнес-процессам Общества.

Принцип единства методологической базы. СУРiВК обеспечивает методологическое единство и согласованное функционирование процессов Общества в области управления рисками, в том числе посредством разработки единых для всего Общества подходов и стандартов.

Принцип разделения уровней принятия решений. Решения об управлении рисками принимаются на различных уровнях управления Обществом в зависимости от значимости рисков и направлений хозяйственной деятельности Общества.

Принцип ответственности. Все субъекты СУРiВК в рамках своей компетенции несут ответственность за соблюдение подходов и стандартов по управлению рисками, а также за надлежащее выполнение контрольных процедур по направлениям своей деятельности.

Принцип четкого распределения обязанностей и полномочий. Обязанности и полномочия органов управления рисками внутреннего контроля распределены с целью исключения или снижения риска ошибки и/или мошенничества за счёт недопущения закрепления за одним органом функций в области внутреннего контроля и управления рисками.

Принцип риск-ориентированности. СУРiВК осуществляет анализ и мониторинг рисков по каждому направлению деятельности Общества с учётом соотношения риска и доходности, при этом максимальные усилия по совершенствованию подходов и стандартов по управлению рисками принимаются с учётом их критичности и допустимого уровня риска, который готово принимать Общество по соответствующим направлениям своей деятельности. Контрольные процедуры устанавливаются по направлениям деятельности в порядке их значимости для эффективного функционирования Общества.

Принцип сбалансированности. Контрольные процедуры и функции по управлению рисками должны быть обеспечены ресурсами и полномочиями для их выполнения, затраты на внедрение и осуществление контрольных процедур должны быть адекватны оценённому потенциальному риску.

Принцип постоянного развития и адаптации. СУРiВК регулярно совершенствуется для эффективного применения методов контроля и управления рисками при изменении факторов внешней и внутренней среды Общества.

Принцип разумной уверенности. Реализация мероприятий по управлению рисками оценивается как эффективная, если она позволяет снизить риск до приемлемого уровня. При разработке, реализации и оценке контрольной процедуры необходимо учитывать, что контрольная процедура считается эффективной только при достижении целей контроля.

5. СУБЪЕКТЫ СУРiВК И ИХ ФУНКЦИИ

5.1. Совет директоров Общества:

- 1) определяет принципы и подходы к организации в Обществе управления рисками и внутреннего контроля, в том числе утверждает внутренние документы Общества, определяющие политику в области управления рисками и внутреннего контроля;
- 2) утверждает и пересматривает риск-аппетит;
- 3) рассматривает и одобряет стратегию Общества с учетом рисков Общества;
- 4) рассматривает и осуществляет мониторинг наиболее существенных рисков, которым подвержено Общество;
- 5) определяет ключевые показатели эффективности генерального директора Общества с учетом результатов оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля;
- 6) рассматривает отчеты генерального директора Общества о функционировании СУРiВК;
- 7) организует проведение не реже одного раза в год оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля;
- 8) рассматривает не реже одного раза в год материалов и результатов оценки внутренним аудитом надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля;
- 9) рассматривает заключения внешней оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля.

5.2. Комитет совета директоров Общества по аудиту:

1) осуществляет контроль за надежностью и эффективностью СУРиВК, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, и подготовка предложений по их совершенствованию;

2) осуществляет анализ и оценку исполнения политики Общества в области управления рисками и внутреннего контроля;

3) осуществляет контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства Российской Федерации, а также этических норм, правил и процедур Общества.

5.3. Генеральный директор Общества:

1) осуществляет организацию, поддержание и развитие эффективной СУРиВК, выполнение решений совета директоров в области организации управления рисками и внутреннего контроля;

2) утверждает методологии по управлению рисками и внутреннему контролю;

3) распределяет полномочия, обязанности и ответственность между находящимися в их ведении и (или) курируемыми руководителями структурных подразделений Общества в области управления рисками и внутреннего контроля;

4) рассматривает отчеты руководителей, ответственных за организацию и осуществление управления рисками и внутреннего контроля, о функционировании СУРиВК;

5) рассматривает и утверждает планы мероприятий по управлению рисками;

6) инициирует оценку эффективности управления рисками и внутренний контроль;

7) рассматривает и утверждает программы развития СУРиВК.

5.4. Структурное подразделение по управлению рисками и внутреннему контролю или специальное должностное лицо:

1) разрабатывает и внедряет единую методологию управления рисками и внутреннего контроля;

2) координирует процессы управления рисками и обеспечения коммуникаций с участниками процесса на всех уровнях управления Общества;

3) формирует предложения по риск-аппетиту и толерантности к рискам как в целом по Обществу, так и в разрезе отдельных рисков, для целей дальнейшего рассмотрения комитетом совета директоров Общества по аудиту и советом директоров Общества, определяет ёмкости риска по Обществу в целом;

4) систематизирует и актуализирует информацию по вопросам управления рисками и внутреннего контроля;

5) осуществляет мониторинг рисков;

6) оказывает помощь владельцам рисков в определении величины риск-аппетита и толерантности к рискам;

7) осуществляет подготовку отчетов об эффективности управления рисками и внутреннего контроля для Комитета совета директоров Общества по аудиту и совета директоров Общества.

5.4.1. Руководитель структурного подразделения по управлению рисками и внутреннему контролю или специальное должностное лицо назначается генеральным директором Общества.

5.4.2. Обязанности структурного подразделения по управлению рисками и внутреннему контролю или специального должностного лица могут быть возложены на юридическое лицо. Определение такого лица и условий договора с ним, в том числе размера его вознаграждения, осуществляется советом директоров Общества. Решение по этому вопросу принимается большинством голосов членов совета директоров Общества, присутствующих на заседании.

6. ЭТАПЫ ПРОЦЕССА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

6.1. Основой для проведения идентификации и оценки рисков является определение и утверждение целевых ориентиров и стратегических целей деятельности Общества на предстоящий (оцениваемый) период.

6.2. Стратегические цели составляют основу для внедрения и реализации риск-ориентированного подхода и последующего определения мероприятий по управлению рисками.

6.3. Стратегические цели, используемые в процессе идентификации и оценки рисков,

должны быть утверждены в рамках стратегии Общества в порядке, предусмотренном уставом и/или внутренними документами Общества.

6.4. Управление рисками Общества предполагает выполнение следующих ключевых процессов:

1) идентификация рисков (составление перечня существенных потенциальных рисков на основе анализа событий, имеющих по отношению к Обществу внешний или внутренний источник возникновения, и которые могут оказывать влияние на достижение целей Общества);

2) анализ и оценка рисков (определение количественной / качественной и интегральной оценки рисков для последующего принятия решений по управлению рисками);

3) классификация и ранжирование рисков (классификация рисков в соответствии с принятыми Обществом категориями, такими как: управляемость (управляемый / неуправляемый риск), тип последствий (финансовый / нефинансовый) и др. и проведение ранжирования рисков по степени влияния последствий на стратегические цели Общества в зависимости от результатов проведенной интегральной оценки рисков (умеренный, значимый, критический);

4) разработка мероприятий по управлению рисками и реагирование на риски (принятие решений о методах реагирования на риск, оценка необходимых для этого ресурсов и непосредственная разработка и реализация мероприятий по реагированию на риски);

4) мониторинг рисков (контроль уровня рисков путем отслеживания статуса мероприятий по управлению рисками и текущих значений ключевых индикаторов риска, разработанных в процессе оценки рисков);

5) подготовка отчетности о рисках (формирование отчетности об эффективности процесса управления рисками в целом и по отдельным его компонентам (в части соблюдения установленных значений ключевых индикаторов риска, уровне риск-аппетита Общества, вновь идентифицированных рисках и пр.).

6.5. Реагирование на риски Общества предполагает сравнение интегральных оценок, с допустимым (приемлемым) уровнем, их приоритизацию (ранжирование), с последующим принятием на данной основе решений о способах, мерах реагирования на риски и необходимых контрольных процедурах.

6.6. Обществом могут применяться следующие методы реагирования на риски:

6.6.1. Минимизация риска – метод реагирования на риск, заключающийся в разработке и применении мероприятий, направленных на снижение вероятности и/или последствий риска. По умолчанию данный метод применяется Обществом как основной.

6.6.2. Принятие риска – метод реагирования на риск, применяемый, когда Общество считает приемлемым присущий уровень риска и/или считает экономически нецелесообразным внедрение дополнительных мероприятий по управлению по сравнению с последствиями реализации этого риска.

6.6.3. Избежание риска – метод реагирования на риск, заключающийся в прекращении деятельности, создающей риск изменений целей Общества (например, отказ от проекта, уход с определенного рынка, отказ от проведения сделки, продажа активов).

6.6.4. Передача риска – метод реагирования на риск, заключающейся в разделении риска с партнерами. Общество передает им осуществление деятельности, генерирующей риск, или передает сам риск. Стандартные механизмы передачи рисков включают: страхование, аутсорсинг и хеджирование.

7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

7.1. Настоящее Положение обязательно для исполнения работниками всех структурных подразделений Общества,

7.2. Контроль исполнения требований настоящего Положения работниками Общества возлагается на генерального директора Общества.

7.3. Положение вступает в силу с момента его утверждения советом директоров Общества.

7.4. Изменения и дополнения в Положение вносятся решением совета директоров по

собственной инициативе, по инициативе генерального директора или комитета по аудиту совета директоров Общества.

7.5. Нормы Положения, противоречащие нормам действующего законодательства Российской Федерации, устава и иных внутренних документов Общества, не подлежат применению.

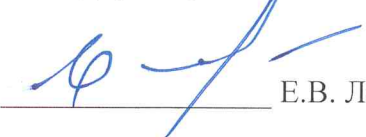
В настоящем документе прошито и пронумеровано 7 (семь) листа(ов)

Председатель совета директоров ОАО «ЯПЛАТІ-3»



И. В. Асмешкин

Председатель совета директоров ОАО «ЯПАТП-3»


Е.В. Лемешкин

ПОЛОЖЕНИЕ

о комитете совета директоров по аудиту

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее положение (далее - Положение) определяет основные цели деятельности, компетенцию и полномочия комитета совета директоров Открытого акционерного общества «Ярославское пассажирское автотранспортное предприятие № 3 по аудиту (далее - Комитет), а также порядок формирования состава Комитета и порядок его работы.

1.2. Комитет является коллегиальным совещательным органом, созданным в целях содействия эффективному выполнению функций совета директоров в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Открытого акционерного общества «Ярославское пассажирское автотранспортное предприятие № 3 (далее – Общество). Деятельность Комитета осуществляется в соответствии с компетенцией, определенной Положением. Комитет не является органом управления Общества согласно законодательству Российской Федерации.

1.3. Комитет представляет совету директоров заключения и рекомендации по рассматриваемым вопросам в рамках своей компетенции. Комитет не реже одного раза в год представляет совету директоров отчет о проделанной работе, а также отчет о своей деятельности.

1.4. При осуществлении своей деятельности Комитет руководствуется Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

2. КОМПЕТЕНЦИЯ И ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА

2.1. Компетенция и обязанности Комитета распространяются на следующие ключевые области: бухгалтерская (финансовая) отчетность и консолидированная финансовая отчетность, управление рисками, внутренний контроль и корпоративное управление (в части задач внутреннего аудита), внутренний и внешний аудит, а также противодействие противоправным действиям.

2.2. К компетенции и обязанностям Комитета относятся:

2.2.1. В области бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности:

1) контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности Общества;

2) анализ существенных аспектов учетной политики Общества;

3) участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности Общества.

2.2.2. В области управления рисками, внутреннего контроля и в области

корпоративного управления:

1) контроль за надежностью и эффективностью системы управления рисками, внутреннего контроля и системы корпоративного управления, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, практики корпоративного управления, и подготовка предложений по их совершенствованию;

2) анализ и оценка исполнения политики Общества в области управления рисками и внутреннего контроля;

3) контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства Российской Федерации, а также этических норм, правил и процедур Общества;

4) анализ и оценка исполнения политики Общества по управлению конфликтом интересов.

2.2.3. В области проведения внутреннего и внешнего аудита:

1) обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита;

2) рассмотрение политики Общества в области внутреннего аудита (положения о внутреннем аудите);

3) рассмотрение вопроса о необходимости создания отдельного структурного подразделения (службы) внутреннего аудита (в случае его отсутствия в Обществе) и предоставление результатов рассмотрения совету директоров Общества;

4) рассмотрение плана деятельности и бюджета подразделения (службы) внутреннего аудита;

5) рассмотрение вопросов о назначении (освобождении от должности) руководителя подразделения (службы) внутреннего аудита и размере его вознаграждения;

6) рассмотрение существующих ограничений полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита;

7) анализ и оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;

8) оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов Общества, включая оценку кандидатов в аудиторы Общества, выработку предложений по утверждению и отстранению внешних аудиторов Общества, по оплате их услуг и условиям их привлечения;

9) надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов;

10) обеспечение эффективного взаимодействия между подразделением (службой) внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества;

11) разработка и контроль за исполнением политики Общества, определяющей принципы оказания Обществу аудиторских услуг и сопутствующих аудиту услуг.

2.2.4. В области противодействия противоправным и (или) недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц:

1) оценка и контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Обществе;

2) надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации;

3) контроль за реализацией мер, принятых исполнительными органами и иными ключевыми руководящими работниками Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.

2.3. В компетенцию и обязанности Комитета входит также контроль за соблюдением информационной политики Общества.

2.4. Комитет обязан:

1) своевременно информировать совет директоров о своих разумных опасениях и

любых не характерных для деятельности Общества обстоятельствах, которые стали известны Комитету в связи с реализацией его полномочий;

2) представлять отчет о деятельности Комитета и об оценке проведения внутреннего и внешнего аудита Общества для включения в годовой отчет Общества.

2.5. Комитет подотчетен в своей деятельности совету директоров Общества.

3. СОСТАВ КОМИТЕТА

3.1. Комитет состоит из 3 (трёх) членов, которые определяются советом директоров из своего состава по представлению председателя совета директоров сроком до следующего годового общего собрания акционеров. Совет директоров вправе досрочно прекратить полномочия членов Комитета и заново сформировать состав Комитета.

3.2. Председатель Комитета определяется советом директоров по представлению председателя совета директоров.

3.3. Председатель Комитета должен обладать знаниями и опытом, необходимыми для реализации функций, входящих в компетенцию Комитета.

3.4. Председатель Комитета:

1) устанавливает порядок работы Комитета;

2) определяет приоритеты в деятельности Комитета и формирует план его работы;

3) принимает решение о созыве заседаний Комитета и председательствует на них;

4) утверждает повестку дня заседаний Комитета;

5) способствует проведению открытого и конструктивного обсуждения вопросов повестки дня и выработке согласованных заключений и рекомендаций;

6) докладывает о результатах работы Комитета на заседаниях совета директоров.

3.5. При вхождении в состав Комитета его членам должны быть подробно разъяснены их функции и полномочия. Членам Комитета должна быть предоставлена возможность при необходимости в любой момент пройти обучение, необходимое для выполнения ими своих функций.

4. ПОРЯДОК РАБОТЫ КОМИТЕТА

4.1. Заседания комитета.

4.1.1. Комитет проводит заседания на регулярной основе, по мере необходимости, но не реже одного раза в год. В случае необходимости Комитет проводит внеочередные заседания.

4.1.2. Заседания Комитета созываются по решению председателя Комитета.

4.1.3. Председатель Комитета утверждает повестку дня и определяет продолжительность заседаний Комитета, а также обеспечивает эффективное исполнение Комитетом его обязанностей.

4.1.4. Регулярные (очередные) заседания Комитета должны проводиться до даты запланированных заседаний совета директоров, чтобы обеспечить возможность своевременного предоставления отчета о деятельности Комитета совету директоров.

4.1.5. Член Комитета вправе обратиться к Председателю Комитета с предложением о проведении внеочередного заседания Комитета.

4.1.6. Уведомление о проведении заседания Комитета, с указанием повестки дня заседания, места, времени и даты его проведения должно быть направлено каждому члену Комитета и иным лицам, присутствие которых на заседании Комитета необходимо. Уведомление должно быть направлено не позднее чем за пять рабочих дней до даты проведения заседания. Документы, необходимые для подготовки и участия в заседании, должны быть предоставлены членам Комитета, а также иным лицам, приглашенным для участия в заседании Комитета, заблаговременно. Уведомление о проведении заседания Комитета, а также документы, необходимые для подготовки и участия в заседании, могут направляться по телекоммуникационным или иным каналам связи, позволяющим достоверно установить отправителя, в том числе по электронной почте.

4.1.7. По решению председателя Комитет вправе проводить заседания посредством видеоконференции или телефонной связи. Председатель вправе обратиться к Комитету с просьбой принять решение относительно рассматриваемых документов путем обмена сообщениями по электронной почте, факсу и письмами.

4.1.8. С учетом специфики вопросов, рассматриваемых Комитетом, присутствие на заседаниях Комитета лиц, не являющихся членами Комитета, допускается исключительно по приглашению председателя Комитета.

4.1.9. Председатель Комитета в случае необходимости приглашает для участия в заседаниях Комитета любых должностных лиц Общества, а также на постоянной или временной основе привлекает к участию в работе Комитета независимых консультантов (экспертов), обладающих необходимыми профессиональными опытом и знаниями.

4.2. Кворум и принятие решений.

4.2.1. Заседание Комитета является правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие не менее половины от числа членов Комитета. Участие членов Комитета в заседании с использованием видеоконференции или телефонной связи учитывается для целей определения кворума и результатов голосования.

4.2.2. По решению председателя Комитета решения на заседании Комитета могут приниматься заочным голосованием.

4.2.3. Решения Комитета принимаются большинством голосов участвующих в заседании (голосовании) членов Комитета. При равенстве голосов решающим является голос председателя Комитета.

4.2.4. Председатель Комитета в течение 5 (пяти) рабочих дней после даты проведения заседания Комитета готовит протокол заседания и подписывает (утверждает) его.

4.2.5. Председатель Комитета обеспечивает хранение протоколов заседаний Комитета и их доступность для ознакомления всеми членами совета директоров Общества.

5. ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА

5.1. Оценка деятельности Комитета и его членов ежегодно проводится советом директоров Общества.

5.2. Размер вознаграждения и возмещаемых расходов (компенсаций) членов Комитета и его председателя определяется в соответствии с принятой в Обществе политикой по вознаграждению членов совета директоров.

6. УТВЕРЖДЕНИЕ И ИЗМЕНЕНИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

6.1. Члены Комитета несут ответственность за соблюдение требований конфиденциальности информации, полученной в процессе осуществления деятельности Комитета.

6.2. Члены Комитета, включая председателя Комитета, несут персональную ответственность за разглашение сведений, составляющих коммерческую тайну, а также разглашение информации конфиденциального характера, ставшей им известной в связи с исполнением обязанностей членов Комитета.

6.3. На лиц, приглашенных на заседания Комитета или привлекаемых к деятельности Комитета, распространяются требования, установленные в пунктах 6.1 и 6.2 Положения.

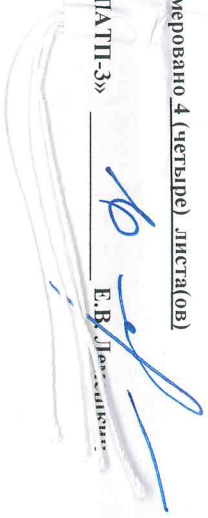
6.4. Положение вступает в силу с момента его утверждения советом директоров.

6.5. Изменения и дополнения в Положение вносятся решением совета директоров по собственной инициативе или по инициативе Комитета.

6.6. Нормы Положения, противоречащие нормам действующего законодательства Российской Федерации, устава и иных внутренних документов Общества, не подлежат применению.

В настоящем документе прошито и пронумеровано 4 (четыре) листа(ов)

Президент совета директоров ОАО «ЯПАН-3»


Е. Р. Юсупов