

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
ПАО Кировский завод «МАЯК»
от 28.04.2020 года,
протокол от 29.04.2020 № б/н.

**Положение о внутреннем аудите
Публичного акционерного общества
Кировский завод «МАЯК»**

**Киров
2020**

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Цели и задачи внутреннего аудита	4
3. Обеспечение независимости внутреннего аудита	7
4. Полномочия внутреннего аудита	9
5. Ответственность внутреннего аудита.....	10
6. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами...	11
7. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита.....	12
8. Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита	12

1. Общие положения

1.1. Положение о внутреннем аудите (далее – Положение) Публичного акционерного общества Кировский завод «МАЯК» (далее – Общество) является внутренним нормативным документом Общества, определяющим цели, задачи, полномочия и ответственность внутреннего аудита.

1.2. Положение разработано в соответствии с:

- Федеральным законом «Об акционерных обществах» (Об АО) от 26.12.1995 № 208-ФЗ;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным законом от 25.12.2008 № 273 «О противодействии коррупции»;
- Федеральный закон "О государственном оборонном заказе" от 29.12.2012 № 275-ФЗ;
- Постановление Правительства РФ от 02.12.2017 № 1465 "О государственном регулировании цен на продукцию, поставляемую по государственному оборонному заказу»;
- Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»;
- Кодексом корпоративного управления Российской Федерации (Письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»);
- Положение Банка России от 24.02.2016 № 534-П «О допуске ценных бумаг к организованным торгам»;
- Международным стандартом ГОСТ Р ИСО 31000:2010 «Менеджмент риска. Принципы и руководство» (Приказ Росстандарта от 21.12.2010 № 883-СТ);
- Международным стандартом ГОСТ Р ИСО 31010:2011 «Менеджмент риска. Методы оценки риска» (Приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 1 декабря 2011 г. № 680-ст).
- Уставом Общества и внутренними нормативными документами Общества.

1.3. Внутренний аудит в Обществе осуществляется Аудитором Общества. Должность Аудитора предусмотрена в Структуре управления Общества.

1.4. Утверждение назначения, освобождения от занимаемой должности и вознаграждения Аудитора Общества, производится решением Совета директоров Общества в соответствии с его компетенциями, определенными Уставом Общества.

При представлении кандидата на должность Аудитора Общества, Совету директоров Общества предоставляется письменная информация о трудовой деятельности кандидата, занимаемых им должностях, а также письменное

согласие кандидата на выдвижение своей кандидатуры на должность Аудитора Общества.

Умения и знания, которые должен иметь Аудитор Общества, должны соответствовать требованиям Профессионального стандарта «Внутренний аудитор», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 24.06.2015 № 398н.

1.5. Положение о внутреннем аудите, а также все изменения и дополнения к нему утверждаются Советом директоров Общества в соответствии с его компетенциями, определенными Уставом Общества. Аудитор Общества периодически рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в Положение и представляет свои предложения Совету директоров Общества.

2. Цели и задачи внутреннего аудита

2.1. Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества (далее - Генеральному директору), направленных на совершенствование и повышение эффективности управления Обществом.

Цель внутреннего аудита – систематическая независимая оценка надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, и практики корпоративного управления.

2.2. Задачи внутреннего аудита:

- систематическая независимая оценка надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и практики корпоративного управления

- содействие исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;

- координация деятельности с внешними аудиторами Общества, организациями, в которых Общество имеет долю участия, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

- подготовка и предоставление Совету директоров и Генеральному директору отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления);

2.3. Для решения поставленных задач и достижения целей внутренний аудит осуществляет следующие функции:

2.3.1. Разработка плана внутреннего аудита на период, определяющего приоритеты деятельности внутреннего аудита (как правило, на ежегодной основе).

2.3.2. Оценка эффективности системы внутреннего контроля, которая включает:

- проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

- проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;

- определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;

- оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;

- проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;

- проверку обеспечения сохранности активов;

- проверку соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества.

2.3.3. Оценка эффективности системы управления рисками, которая включает:

- проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);

- проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;

- проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

- проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах не достижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

2.3.4. Оценка корпоративного управления, которая включает проверку:

- соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

- порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- обеспечения прав акционеров;
- эффективности взаимоотношений Совета директоров Общества, Комитета по аудиту Совета директоров Общества, Генерального директора;
- уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества;
- процедур раскрытия информации о деятельности Общества и организаций, в которых Общество имеет долю участия.

2.3.5. Проведение анализа объектов аудита в целях исследования отдельных сторон деятельности и оценки состояния определенной сферы объектов аудита.

2.3.6 Проведение внутренних аудиторских проверок, в том числе:

- проверок на основании утвержденного плана внутреннего аудита;
- иных проверок, выполнение других заданий по запросу и (или) поручению Совета директоров, Комитета по аудиту Совета директоров (далее – Комитет по аудиту), исполнительных органов Общества в пределах компетенции, в том числе на основании информации, поступившей в Общество;
- комплексных проверок (ревизий) деятельности объектов аудита, которая выражается в документальной и физической проверке законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита, проверок организаций, в которых Общество имеет долю участия;
- осуществление последующего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и организаций, в которых Общество имеет долю участия.

2.3.7. Взаимодействие с различными структурами по вопросам внутреннего аудита, в том числе:

- взаимодействие со структурными подразделениями Общества по вопросам, внутреннего аудита;
- содействие исполнительным органам Общества в расследовании недобросовестных и (или) противоправных действий работников Общества и третьих лиц;
- взаимодействие с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- координация деятельности с внешними аудиторами Общества;

2.3.8. Предоставление консультаций структурным подразделениям Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (при условии сохранения независимости и объективности внутреннего аудита).

2.3.9. Разработка и актуализация внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (методологии внутреннего аудита).

2.2.10. Подготовка и предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) и Генеральному директору отчета по результатам внутреннего аудита;

2.3.11. Другие функции, необходимые для решения задач внутреннего аудита в Обществе.

3. Обеспечение независимости внутреннего аудита

3.1. Для целей обеспечения независимости и объективности Аудитора Общества:

3.1.1. Совет директоров в рамках компетенций, установленных Уставом Общества:

- утверждает положение о внутреннем аудите (политики в области внутреннего аудита);
- утверждает план и бюджет внутреннего аудита;
- утверждает кандидатуру на должность Аудитора и прекращает его полномочия;
- определяет условия вознаграждения Аудитора;
- рассматривает вопросы существенных ограничений полномочий Аудитора или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;
- получает информацию об осуществлении внутреннего аудита, а также о ходе выполнения плана внутреннего аудита;
- рассматривает отчеты об оценке эффективности функционирования систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

3.1.2. Комитет по аудиту представляет рекомендации Совету директоров Общества по вопросам внутреннего аудита, деятельности Аудитора, отнесенным к компетенции Совета директоров Общества, а также рассматривает иные вопросы, отнесенные к компетенции Комитета по аудиту согласно Положению о Комитете по аудиту Совета директоров Общества.

3.1.3. Генеральный директор в рамках полномочий осуществляет администрирование деятельности Аудитора в том числе:

- обеспечивает выделение необходимых средств в рамках утвержденного Советом директоров бюджета внутреннего аудита;
- получает отчеты о результатах внутреннего аудита и о выполнении плана внутреннего аудита;
- оказывает поддержку Аудитору во взаимодействии со структурными подразделениями Общества;
- администрирует реализацию настоящего Положения и процедур внутреннего аудита;

- предлагает Совету директоров кандидатуру Аудитора для рассмотрения и утверждения;
- дает предложения в план внутреннего аудита;
- осуществляет иные необходимые действия, обеспечивающие эффективную организацию внутреннего аудита, в рамках своих полномочий и компетенций.

3.1.4. Аудитор:

- ежегодно разрабатывает и обеспечивает вынесение на рассмотрение Совета директоров с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту Совета директоров план деятельности и бюджет внутреннего аудита;
- разрабатывает и обеспечивает вынесение на рассмотрение Комитета по аудиту Совета директоров Программу оценки и повышения качества внутреннего аудита и ежегодного отчёта о её выполнении;
- отчитывается перед Советом директоров и Комитетом по аудиту Общества об исполнении плана внутреннего аудита;
- регулярно информирует Совет директоров, Комитет по аудиту Совета директоров и Генерального директора
 - о результатах проверок, проведенных в рамках внутреннего аудита путем предоставления соответствующих отчетов (включающих выявленные существенные риски, недостатки систем внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления, с указанием причин возникновения недостатков и предоставлением предложений по их устранению),
 - о результатах и качестве выполнения мероприятий (корректирующих действий), осуществлённых по результатам проведенных внутренних аудитов;
- ежегодно обсуждает с Комитетом по аудиту эффективность процесса внешнего аудита, включая эффективность координации деятельности внутреннего и внешнего аудитов;
- обеспечивает вынесение на рассмотрение Совета директоров и Комитета по аудиту вопросов о существенных ограничениях полномочий внутреннего аудита или иных ограничениях, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;
- осуществляет иные действия, обеспечивающие функциональную подотчётность внутреннего аудита Совету директоров и административную подотчётность Генеральному директору.

3.1. Для обеспечения независимости внутреннего аудита его функциональная и административная подотчетность разграничены:

функционально Аудитор подчиняется Совету директоров Общества, административно – Генеральному директору Общества.

3.2 Обеспечение независимости и объективности внутреннего аудита осуществляется через:

- прямой доступ Аудитора к Совету директоров, Комитету по аудиту, Генеральному директору Общества;
- разграничение полномочий и обязанностей Аудитора от деятельности других структурных подразделений Общества, в частности, на Аудитора не

могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением внутреннего аудита;

- отсутствие ограничения полномочий внутреннего аудита, в том числе:
 - при определении плана деятельности и объемов проводимых аудиторских проверок,
 - при определении прав доступа к документации, работникам и активам Общества,
 - ресурсных ограничений на осуществление внутреннего аудита;
- обеспечение индивидуальной объективности и независимости внутренних аудиторов посредством проведения мероприятий, направленных на предотвращение потенциальных и существующих конфликтов интересов, предвзятого отношения, включая запрет на проведение проверки тех областей, за которые Аудитор нес ответственность в течение года, предшествующего проверке.

4. Полномочия внутреннего аудита

4.1. Аудитор уполномочен:

- принимать участие в заседаниях Совета директоров, Комитета по аудиту, коллегиального органа Общества по вопросам внутреннего аудита, корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками на правах слушателя;
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров, Комитета по аудиту;
- получать беспрепятственный и неограниченный доступ к активам, документам, бухгалтерским записям, информационным системам и ресурсам, и другой информации о деятельности Общества в рамках выполнения своих должностных обязанностей при условии соблюдения требований законодательства Российской Федерации;
- использовать информационные ресурсы и программное обеспечение для целей внутреннего аудита;
- взаимодействовать в установленном в Обществе порядке с работниками Общества и получать от них необходимую помощь и информацию для осуществления деятельности внутреннего аудита;
- привлекать в установленном в Обществе порядке работников Общества и сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках осуществления деятельности внутреннего аудита;
- доводить до сведения Совета директоров, Комитета по аудиту, и Генерального директора Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита;

- разрабатывать и вносить предложения заинтересованным сторонам по вопросам своей профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации;

- принимать участие в совещаниях и заседаниях рабочих (коллегиальных) органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.) при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и исключения вовлеченности в операционную деятельность Общества;

- осуществлять взаимодействие с внешними аудиторами Общества для обмена информацией и исключения дублирования работы, а также с внешними и внутренними органами, осуществляющими контрольные функции, для координации деятельности и сотрудничества;

- взаимодействовать с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

- осуществлять иные права и полномочия в соответствии с законодательством и внутренними нормативными документами Общества.

4.2. Полномочия и права Аудитора ограничены законодательством Российской Федерации и внутренними нормативными документами Общества, связанными:

- с обеспечением режима секретности проводимых работ в области производства образцов вооружений,

- с обеспечением защиты сведений, составляющих государственную тайну,

- с обеспечением защиты конфиденциальной информации в сферах деятельности Общества.

4.3. Полномочия и права Аудитора устанавливаются трудовым договором, организационно-структурными и иными внутренними нормативными документами Общества.

5. Ответственность внутреннего аудита

5.1. Аудитор в рамках возложенных на него полномочий отвечает за:

- эффективную организацию деятельности внутреннего аудита и выполнение им утвержденных планов деятельности;

- обеспечение соблюдения требований законодательства Российской Федерации, Устава Общества, решений Общего собрания акционеров Общества, Совета директоров Общества и Комитета по аудиту, норм Кодекса этики внутренних аудиторов Международного Института внутренних аудиторов, принципов независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе;

- обеспечение применения в рамках выполнения планов деятельности внутреннего аудита Международных основ профессиональной практики внутренних аудиторов, принятых международным Институтом внутренних

аудиторов, внутренних нормативных документов, определяющих методологию и стандарты внутреннего аудита;

- выполнение Программы оценки и повышения качества внутреннего аудита;

- мониторинг факторов, отрицательно влияющих на организационную независимость и индивидуальную объективность внутреннего аудита.

5.2. В случае возникновения факторов, отрицательно влияющих на организационную независимость и индивидуальную объективность Аудитора, что может быть связано с личным конфликтом интересов, ограничениями объема аудита, правами доступа к документации, работникам, активам и ограничениями в ресурсах, в том числе финансировании (но не ограничивается этим), Аудитор инициирует вынесение на заседание Совета директоров Общества вопроса о рассмотрении существенных ограничений своих полномочий или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита с предварительным рассмотрением указанного вопроса на заседании Комитета по аудиту через обращение на имя Председателей Совета директоров Общества и (или) Председателя Комитета по аудиту в установленном законодательством и внутренними документами Общества порядке. Копии указанного обращения направляются в адрес Генерального директора, Корпоративного секретаря Общества

5.3. Ответственность Аудитора определяется законодательством Российской Федерации, условиями трудового договора, организационно-структурными и иными внутренними нормативными документами Общества и включает в себя ответственность за:

- ненадлежащее исполнение или неисполнение возложенных на него трудовых обязанностей и трудовой дисциплины, неправильность и неполноту использования переданных прав, непринятие решений по вопросам, отнесенным к его компетенции в порядке, установленном действующим трудовым законодательством Российской Федерации, законодательством о бухгалтерском учете;

- правонарушения и преступления, совершенные в процессе своей деятельности, - в порядке, установленном действующим административным, уголовным и гражданским законодательством Российской Федерации;

- утерю и порчу материальных ценностей, документов, разглашение сведений, составляющих охраняемую законами Российской Федерации и внутренними нормативными документами Общества тайну.

6. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами.

В целях эффективной реализации функции внутреннего аудита и выполнения требований законодательства Российской Федерации Аудитор в рамках полномочий, определенных разделом 4 настоящего Положения, взаимодействует со следующими заинтересованными сторонами:

- с Советом директоров Общества, Комитетом по аудиту, Генеральным директором Общества, в том числе через механизм подотчётности внутреннего аудита, определенный разделом 3 настоящего Положения;
- с внешними аудиторами Общества;
- с другими участниками внутреннего контроля, которые в силу своего функционала осуществляют мониторинг и оценку системы управления рисками и внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности;
- с организациями, в которых Общество имеет долю участия.

7. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита

7.1. В целях осуществления надлежащего контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита Аудитор разрабатывает и внедряет Программу оценки и повышения качества работы внутреннего аудита.

7.2. Аудитор ежегодно информирует Совет директоров, Комитет по аудиту и исполнительные органы Общества о результатах выполнения программы оценки и повышения качества, в том числе доводит информацию о результатах проведенных внутренних и внешних оценок.

8. Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита

8.1. Для выполнения возложенных на него задач Аудитор применяет общепринятые стандарты деятельности в области внутреннего аудита, в том числе Международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов (МОПП), принятые международным Институтом внутренних аудиторов.

8.2. С целью повышения эффективности внутреннего аудита в Обществе разрабатываются и утверждаются в установленном порядке иные регламентирующие деятельность внутреннего аудита документы.