

**УТВЕРЖДЕНО**  
решением Совета директоров  
ПАО «Корпорация ВСПО-АВИСМА»  
29 июля 2021 г.

Протокол от 29 июля 2021 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ**  
**ПАО «Корпорация ВСПО-АВИСМА»**  
**(НОВАЯ РЕДАКЦИЯ)**

г. Верхняя Салда

2021

## СОДЕРЖАНИЕ

1 Общие положения.....	3
2 Термины и определения.....	4
3 Организация внутреннего аудита .....	4
4 Цели и задачи внутреннего аудита .....	6
5 Функции.....	7
6 Права и полномочия .....	10
7 Обязанности .....	11
8 Ответственность.....	12
9 Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита .....	13
10 Заключительные положения.....	133

## **1 Общие положения**

1.1 Положение о внутреннем аудите ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» - внутренний нормативный документ, определяющий политику и общие принципы организации и осуществления внутреннего аудита в ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» (далее по тексту – Общество), устанавливающий цели и задачи внутреннего аудита, права и полномочия, обязанности и ответственность подразделения внутреннего аудита.

1.2 Настоящее положение разработано в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а также с учетом общепризнанных практик и стандартов деятельности в области внутреннего аудита. При подготовке Положения Общество руководствовалось документами, применяемыми при организации и осуществлении внутреннего аудита:

- Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

- Кодексом корпоративного управления (письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»);

- Рекомендациями Банка России «По организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах» (письмо Банка России от 01.10.2020 №ИН-06-28/143);

- Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита, принятыми международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита).

1.3 Действие настоящего положения распространяется на все виды

деятельности Общества. Настоящее Положение обязательно для ознакомления и применения работниками Управления Главного аудитора. Все работники Управления Главного аудитора при решении поставленных перед ними задач и выполнении возложенных на них обязанностей должны руководствоваться требованиями настоящего положения.

1.4 Настоящее положение является основой для разработки внутренних методологических и распорядительных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита.

1.5 Все внутренние нормативные документы, относящиеся прямо или косвенно к организации и осуществлению внутреннего аудита, должны соответствовать требованиям настоящего Положения.

## **2 Термины и определения**

**2.1 *внутренний аудит:*** Деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы Общества. Внутренний аудит помогает Обществу достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

**2.2 *структурное подразделение:*** подразделение, в том числе в составе дирекции (управления), обозначенное в организационной структуре Общества и выполняющее определенные задачи и функции.

## **3 Организация внутреннего аудита**

3.1 Для осуществления внутреннего аудита в Обществе создано структурное подразделение – Управление Главного аудитора, подчиненное Главному аудитору.

3.2 Главный аудитор назначается и освобождается от должности приказом Генерального директора на основании решения Совета

директоров Общества.

3.3 Для обеспечения независимости и объективности Управление Главного аудитора функционально подотчетно Совету директоров, административно - Генеральному директору.

3.4 Функциональная подотчетность Совету директоров означает:

3.4.1 Утверждение Советом директоров Положения о внутреннем аудите;

3.4.2 Утверждение Советом директоров плана деятельности внутреннего аудита и одобрение бюджета на организацию и осуществление внутреннего аудита на отчетный период;

3.4.3 Информирование Совета директоров о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита в течение отчетного периода, но не реже одного раза в год, в том числе обеспечение прямого доступа Главного аудитора к Председателю комитета по аудиту по вопросам деятельности внутреннего аудита;

3.4.4 Утверждение Советом директоров решения о назначении, освобождении от должности Главного аудитора, а также утверждение условий трудового договора с ним;

3.4.5 Рассмотрение Советом директоров существенных ограничений полномочий внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;

3.4.6 Рассмотрение Советом директоров заключения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления.

3.5 Административная подотчетность Генеральному директору обеспечивает осуществление деятельности внутреннего аудита в составе организационной структуры Общества и включает:

3.5.1 Выделение необходимых средств в рамках утвержденного Советом директоров бюджета внутреннего аудита;

3.5.2 Получение отчетов о деятельности внутреннего аудита;

3.5.3 Оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества;

3.5.4 Администрирование политик и процедур деятельности внутреннего аудита.

3.6 Для обеспечения независимости и объективности внутреннего аудита запрещено совмещение Главным аудитором и работниками Управления Главного аудитора:

3.6.1 Деятельности по внутреннему аудиту и управления функциональными направлениями деятельности Общества, обществ, его контролирующих, и (или) его подконтрольных обществ, требующими принятия управленческих решений (включая членство в коллегиальных исполнительных органах);

3.6.2 Деятельности по внутреннему аудиту и управлению рисками, внутреннему контролю и комплаенс-контролю.

#### **4 Цели и задачи внутреннего аудита**

4.1 Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров и исполнительным органам Общества в сохранении и повышении стоимости Общества и достижении поставленных перед ним целей путем проведения независимых и объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, предоставления консультаций и обмена знаниями.

4.2 Задачами внутреннего аудита являются:

4.2.1 Содействие исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению обществом;

4.2.2 Координация деятельности с внешним аудитором Общества, а

также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

4.2.3 Проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных обществ;

4.2.4 Подготовка и предоставление Совету директоров и исполнительным органам отчетов по результатам деятельности подразделения 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);

4.2.5 Проверка соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований кодекса этики Общества.

## **5 Функции**

5.1 Для выполнения поставленных целей и задач Управление Главного аудитора выполняет следующие функции:

5.1.1 Оценка корпоративного управления и предоставление рекомендаций по его совершенствованию;

5.1.2 Оценка надежности и эффективности системы управления рисками и системы внутреннего контроля, и предоставление рекомендаций по их совершенствованию.

5.1.3 Оценка корпоративного управления и предоставление рекомендаций по его совершенствованию включает проверку:

- соблюдения и продвижения в Обществе этических принципов и

корпоративных ценностей;

- порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;

- процесса принятия стратегических и операционных решений в Обществе;

- уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;

- соответствия системы управления информационными технологиями стратегии и целям Общества;

- осуществления надзора за системой управления рисками и внутреннего контроля;

- обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

- процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему обществ.

5.1.4 Оценка надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля заключается в проверке наличия, достаточности и зрелости элементов системы управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности их функционирования совместно интегрированным образом;

5.1.5 Для формирования заключения об эффективности системы управления рисками в Обществе внутренний аудит рассматривает и оценивает:

- соответствие целей деятельности Общества его миссии;

- полноту и корректность выявления и оценки существенных рисков;

- эффективность мер реагирования на риски и их удержания в



пределах риск-аппетита Общества, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

- порядок сбора и обмена информацией о рисках внутри Общества для обеспечения надлежащего реагирования на риски;

- информацию о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

5.1.6 Для формирования заключения об эффективности системы внутреннего контроля в Обществе внутренний аудит рассматривает и оценивает:

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

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

- адекватность критериев, установленных исполнительными органами Общества для анализа степени достижения поставленных целей, в том числе проведение руководством Общества оценки и мониторинга затрат и выгод, связанных с внедрением средств контроля;

- эффективность внутреннего контроля применительно к одной категории целей (например, подготовка финансовой отчетности) или нескольким целям;

- эффективность контрольных процедур и их соответствие уровню риска;

- степень существенности недостатков внутреннего контроля,

которые не позволили (не позволяют) достичь поставленных целей;

- реализацию мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию внутреннего контроля, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

- обеспечение сохранности активов;

- соблюдение требований законодательства, устава и внутренних документов Общества.

## **6 Права и полномочия**

6.1 Для выполнения поставленных задач и функций Главному аудитору и работникам Управления Главного аудитора предоставлены следующие права и полномочия:

6.1.1 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, ознакомления с проектами решений и решениями Совета директоров и исполнительных органов Общества;

6.1.2 Главному аудитору участвовать (без права голоса) в заседаниях Совета директоров, его Комитетов и заседаниях (совещаниях) исполнительных органов Общества;

6.1.3 При проведении аудиторских проверок, осуществлять фото - и видеофиксацию фактов хозяйственной деятельности Общества, запрашивать и получать доступ к активам, а также проводить интервью, задавать работникам вопросы, необходимые для достижения целей аудиторской проверки;

6.1.4 Использовать для целей внутреннего аудита информационные ресурсы и программное обеспечение Общества;

6.1.5 В рамках осуществления внутреннего аудита, привлекать сторонних экспертов для решения отдельных задач.

## **7 Обязанности**

7.1 Работники Управления Главного аудитора обязаны:

7.1.1 Планировать и осуществлять свою деятельность в соответствии с настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, утвержденными профессиональными стандартами в области внутреннего аудита;

7.1.2 Осуществлять подготовку плана внутреннего аудита на отчетный период, включая риск-ориентированный план аудиторских проверок, определяющий приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Общества;

7.1.3 Проводить внутренние аудиторские проверки на основании утвержденного плана аудиторских проверок, а также внеплановые проверки (в случае такой необходимости);

7.1.4 Проводить иные проверки по запросу Совета директоров, Комитета по аудиту и исполнительных органов Общества в пределах своих компетенций;

7.1.5 Осуществлять мониторинг выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков и совершенствованию управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления по результатам проведенных внутренних аудиторских проверок;

7.1.6 Предоставлять консультации Совету директоров и исполнительным органам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

7.1.7 Взаимодействовать с внешним аудитором Общества, а также другими сторонами, осуществляющими проверки и оказывающими консультационные услуги в области управления рисками, внутреннего

контроля и корпоративного управления;

7.1.8 Осуществлять подготовку отчета и информировать Совет директоров (в том числе через Комитет по аудиту) и исполнительные органы Общества в соответствии с установленной периодичностью, но не реже одного раза в год, о выполнении плана деятельности внутреннего аудита, о результатах оценки управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления;

7.1.9 Информировать Совет директоров (в том числе через Комитет по аудиту) об организации внутреннего аудита в подконтрольных обществах, а также подготавливать и выносить на Совет директоров рекомендации по вопросам организации и функционирования внутреннего аудита в подконтрольных обществах с учетом применимых требований законодательства и регулирующих органов;

7.1.10 Под руководством Главного аудитора участвовать в разработке нормативных документов Общества, регулирующих деятельность в области организации и осуществления внутреннего аудита, в том числе Положения о внутреннем аудите.

## **8 Ответственность**

8.1 Главный аудитор несет ответственность за:

8.1.1 Формирование заключения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления в Обществе, в том числе за надежность и достоверность информации, на основе которой оно подготовлено.

8.1.2 Своевременное информирование Совета директоров и Генерального директора Общества о наличии конфликта интересов или каких-либо других фактов отрицательного воздействия на независимость и объективность.

8.1.3 Планирование и обеспечение деятельности подчиненного

подразделения в соответствии с требованиями настоящего Положения и иных внутренних документов Общества;

8.1.4 Разработку нормативных документов Общества, регулирующих деятельность в области организации и осуществления внутреннего аудита, в том числе Положения о внутреннем аудите.

## **9 Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита**

9.1 Главный аудитор осуществляет текущий мониторинг и обеспечивает проведение внутренней и внешней оценки деятельности внутреннего аудита, включая получение обратной связи от Совета директоров, Комитета по аудиту и Генерального директора Общества.

9.2 Внутренняя оценка деятельности внутреннего аудита проводится компетентными сотрудниками Управления Главного аудитора ежегодно. Внешняя оценка деятельности внутреннего аудита проводится по решению Совета директоров с привлечением внешней организации с учетом стандартов и рекомендаций Международного института внутренних аудиторов. Периодичность проведения внешней оценки деятельности внутреннего аудита определяется Советом директоров, но не реже одного раза в течение пяти лет.

9.3 Для устранения выявленных в рамках текущего мониторинга или по результатам оценки (внутренней и внешней) качества недостатков в деятельности внутреннего аудита, Главный аудитор разрабатывает план (программу гарантий и повышения качества) по устранению таких недостатков и отслеживает эффективность и своевременность его выполнения.

## **10 Заключительные положения**

10.1 Изменения и дополнения в настоящее Положение могут быть внесены по решению Совета директоров Общества. Совет директоров

Общества вправе прекратить действие настоящего Положения и принять новое Положение о внутреннем аудите.

10.2 В случае противоречия норм законодательства Российской Федерации и настоящего Положения применяются нормы действующего законодательства Российской Федерации.