

УТВЕРЖДЕНО

Советом директоров

ПАО «СЭЗ им. Серго Орджоникидзе»

(протокол № 4 от 30.03.2021г.)

Председатель Совета директоров



Р.Р. Хабеев

ПОЛИТИКА

в области внутреннего аудита

ПАО «СЭЗ им. Серго Орджоникидзе»

г. Саратов 2021 г.

1. Общие положения.

- 1.1. Настоящее Положение в области внутреннего аудита Публичного акционерного общества «Саратовский электроприборостроительный завод имени Серго Орджоникидзе» (далее - Положение) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом ПАО «СЭЗ им. Серго Орджоникидзе» (далее – Общество) и определяет цели, задачи, функции, принципы организации и осуществления внутреннего аудита в Обществе.
- 1.2. Под внутренним аудитом понимается деятельность по предоставлению гарантий (объективному анализу аудиторских доказательств в целях предоставления независимой оценки и выражения мнения) в отношении управления рисками и внутреннего контроля в Обществе, а также консультаций (формированию рекомендаций, направленных на оказание помощи исполнительному органу) в части совершенствования процессов контроля, управления рисками.

2. Цели, задачи и функции внутреннего аудита.

- 2.1. Внутренний аудит осуществляется в Обществе в целях содействия в повышении эффективности управления Обществом и совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности.
- 2.2. Задачами внутреннего аудита в Обществе, выполняемыми для достижения целей, предусмотренных настоящей Политикой, являются:
 - оценка надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля в Обществе в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и настоящей Политикой;
 - предоставление при подготовке к проведению общего собрания акционеров лицам, имеющим право на участие в собрании, заключения внутреннего аудита, предусмотренного Федеральным законом «Об акционерных обществах» (далее – заключение внутреннего аудита);
 - информирование Совета директоров Общества, в том числе Комитета по аудиту Совета директоров Общества (далее по тексту - Комитет по аудиту) в порядке, предусмотренном настоящей Политикой, о произведенных оценках надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, существенных рисках и недостатках, рекомендациях (возможных мероприятиях) по устранению выявленных недостатков и повышению эффективности;
 - предоставление рекомендаций исполнительному органу Общества в соответствии с настоящей Политикой по возможным мероприятиям для устранения недостатков, повышения эффективности в области управления рисками и внутреннего контроля.
- 2.3. Для выполнения задач, предусмотренных настоящей Политикой, в деятельности внутреннего аудита выполняются следующие функции:
 - проведение внутренних аудиторских проверок (в том числе в связи с заданием

Совета директоров Общества или Комитета по аудиту, в связи с проведением годовых общих собраний акционеров, по необходимости – в связи с проведением внеочередных общих собраний акционеров, иными обстоятельствами);

- подготовка и хранение отчетов по результатам проведенных внутренних аудиторских проверок, предоставление данных отчетов или частичной информации из них Комитету по аудиту - по его запросу, Совету директоров Общества - в случае его соответствующего указания (в отдельном решении, задании, поручении), а также исполнительному органу Общества - в части, определяемой внутренним аудитором, разумно требующейся для разработки плана мероприятий, направленного на выполнение рекомендаций внутреннего аудитора;

- предоставление рекомендаций исполнительному органу Общества при разработке в Обществе планов мероприятий по результатам проведенных внутренних аудиторских проверок (при условии сохранения ответственности исполнительного органа Общества за управленческие решения, а также соблюдения независимости и объективности в деятельности внутреннего аудита);
- мониторинг выполнения в Обществе рекомендаций исполнительному органу Общества, сформированных по результатам проведенных внутренних аудиторских проверок;
- формирование и предоставление заключений внутреннего аудита для включения в состав информации, предоставляемой при подготовке годового общего собрания акционеров лицам, имеющим право на участие в собрании, а так же по необходимости - при подготовке внеочередного общего собрания акционеров лицам, имеющим право на участие в собрании;
- разработка и актуализация внутренних документов, регламентирующих организацию и осуществление внутреннего аудита.

2.4. При проведении внутренних аудиторских проверок для оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля в Обществе могут осуществляться (в том числе, но не исключительно, в полном объеме или в части):

- проверка соответствия целей бизнес-процессов, информационных систем, проектов, организационной структуры целям Общества;
- анализ достаточности процессов / элементов внутреннего контроля, эффективности контрольных процедур, выявление недостатков внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) достичь поставленных целей;
- проверка адекватности критериев, применяемых для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- проверка обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов, информационных систем и проектов, в том числе процедур противодействия

- противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- проверка использования ресурсов, обеспечения сохранности активов;
 - проверка обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности;
 - проверка соблюдения законодательства, решений органов управления, устава и внутренних документов Общества;
 - анализ полноты выявления и корректности оценки рисков;
 - анализ информации о реализовавшихся рисках, в том числе по фактам нарушений, недостижения поставленных целей, судебных разбирательств;
 - анализ результатов выполнения мероприятий (корректирующих действий), разработанных в Обществе для устранения недостатков и совершенствования процессов, по результатам ранее проведенных внутренних аудиторских проверок.
- 2.5. При осуществлении внутреннего аудита в соответствии с настоящей Политикой проводится анализ результатов деятельности Общества, в том числе по отдельным направлениям, анализ иных аудиторских доказательств, необходимых для формирования оценки (выражения мнения).
- 2.6. При формировании оценки надежности и эффективности управления рисками могут быть рассмотрены и приняты во внимание, в том числе, но не ограничиваясь:
- соответствие целей деятельности Общества его миссии;
 - полнота и корректность выявления и оценки существенных рисков;
 - эффективность мер реагирования на риски и их удержания в пределах риск-аппетита Общества;
 - порядок сбора и обмена информацией о рисках внутри Общества для обеспечения надлежащего реагирования на риски.
- 2.7. При формировании оценки надежности и эффективности внутреннего контроля в Обществе могут быть рассмотрены и приняты во внимание, в том числе, но не ограничиваясь:
- эффективность внутреннего контроля применительно к одной категории целей или нескольким целям;
 - адекватность критериев, установленных исполнительными органами Общества для анализа степени достижения поставленных целей, в том числе проведение в Обществе оценки и мониторинга затрат и выгод, связанных с внедрением средств контроля;
 - эффективность контрольных процедур и их соответствие уровню риска;
 - степень существенности недостатков внутреннего контроля.
- 2.8. Проведение внутреннего аудита не может гарантировать выявление всех существенных рисков и недостатков, даже при проведении на должном уровне. Ответственным за создание и поддержание (функционирование) надежной и

эффективной системы внутреннего контроля и управления рисками является исполнительный орган Общества.

3. Принципы организации внутреннего аудита.

- 3.1. Внутренний аудит осуществляется в Обществе должностным лицом, ответственным за организацию и осуществление внутреннего аудита в Обществе (далее – внутренний аудитор), которое назначается на должность и освобождается от должности на основании решения Совета директоров Общества в соответствии с законодательством РФ.
- 3.2. Условия трудового договора с внутренним аудитором утверждаются Советом директоров Общества в соответствии с законодательством РФ.
- 3.3. Для обеспечения независимости деятельности внутреннего аудита в Обществе административная и функциональная подчиненности (подотчетности) внутреннего аудитора разграничиваются.
- 3.4. Административно внутренний аудитор подчиняется непосредственно исполнительному органу, с учетом и в рамках условий трудового договора, утвержденных Советом директоров.
- 3.5. Функционально внутренний аудитор подчиняется Комитету по аудиту, координирующему и контролирующему деятельность внутреннего аудита в Обществе посредством:
 - рассмотрения заключения внутреннего аудита, предоставляемого при подготовке годового (и в случае необходимости – внеочередного) общего собрания акционеров лицам, имеющим право на участие в собрании, а также при необходимости (по запросу Комитета по аудиту) иной информации по результатам внутренних аудиторских проверок, проведенных для оценки управления рисками и внутреннего контроля, (сформированного отчета или сведений из него о состоянии отдельных процессов (элементов), о выявленных существенных рисках и недостатках, о предоставленных рекомендациях);
 - рассмотрения существенных ограничений полномочий внутреннего аудитора или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита, а также информации о конфликте интересов внутреннего аудитора, иных обстоятельствах или возможности отрицательного воздействия на независимость, объективность деятельности внутреннего аудита (по запросу внутреннего аудитора при возникновении необходимости);
 - утверждения сумм финансирования деятельности внутреннего аудита (по запросу внутреннего аудитора при возникновении необходимости).
- 3.6. Исполнительный орган Общества обеспечивает осуществление деятельности внутреннего аудита в Обществе в объеме, необходимом для исполнения настоящей Политики, в том числе:

- обеспечивает выделение средств (финансирование) в необходимом размере для деятельности внутреннего аудита;
 - обеспечивает поддержку внутреннему аудитору во взаимодействии с подразделениями (работниками) Общества, а также в иных его коммуникациях, осуществляемых в соответствии с настоящей Политикой.
- 3.7. Внутренний аудитор в своей деятельности взаимодействует с Советом директоров Общества (Комитетом по аудиту), исполнительным органом Общества, подразделениями (работниками) Общества, и, в случае необходимости, с ревизионной комиссией Общества, организациями (лицами), оказывающими Обществу консультационные услуги в области управления рисками, внутреннего контроля.
- 3.8. Внутренний аудитор может взаимодействовать с внешним аудитором в целях обмена информацией об оценке надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля в Обществе, обсуждения плана деятельности внешнего аудитора Общества с целью минимизации выполнения двойной работы.
- 3.9. Внутренний аудитор в целях деятельности внутреннего аудита имеет полномочия (с соблюдением действующего в Обществе порядка доступа к конфиденциальной информации):
- запрашивать и получать информацию и документы об организации деятельности, кадрах, осуществляемых бизнес-процессах и контрольных процедурах в них, текущих и перспективных планах, проектах (завершенных и незавершенных, а также планируемых), используемых Обществом и его подконтрольными лицами информационных технологиях (информационных системах, базах данных, программном обеспечении и иных), в том числе документы, содержащие решения органов управления, комитетов, комиссий, рабочих групп, а также внутренние нормативные документы, распорядительные документы, описание проектов, описание работы и результатов использования информационных систем, баз данных, программного обеспечения и иных используемых информационных технологий, договоры (соглашения), акты и отчеты к ним, финансовые и бухгалтерские документы, кадровые документы, иные документы, которые Общество обязано хранить в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», а также пояснения по указанным сведениям и документам;
 - запрашивать и получать беспрепятственный доступ к проверяемым объектам (имуществу и иным активам) для проверки наличия и работоспособности, осмотра, оценки стоимости и иных мероприятий, связанных с осуществлением внутреннего аудита, а также к документам, бухгалтерским записям, информационным ресурсам, проектам решений и материалам заседаний Совета директоров, комитетов,

рабочих групп и другой информации о деятельности Общества, в том числе в электронной форме;

- осуществлять фотосъемку документов и иных проверяемых объектов, фотофиксацию фактов хозяйственной деятельности Общества, делать копии документов;
- пользоваться программным обеспечением и иными информационными ресурсами Общества;
- запрашивать и получать необходимое содействие работников Общества, проводить интервью, опрос работников Общества и его подконтрольных лиц;
- принимать участие в совещаниях, проводимых исполнительным органом Общества, присутствовать на заседаниях рабочих групп, касающихся вопросов внутреннего аудита, а также управления рисками и внутреннего контроля.

4. Принципы осуществления внутреннего аудита.

4.1. При осуществлении внутреннего аудита в Обществе применяются общепринятые стандарты деятельности в области внутреннего аудита.

4.2. По результатам внутренних аудиторских проверок формируются отчеты, формат которых определяется внутренним аудитором, содержащие оценку эффективности и надежности управления рисками и внутреннего контроля в Обществе, описание выявленных существенных рисков и недостатков, повлиявших на оценку, возможные рекомендации по устранению недостатков и повышению эффективности. В отчет может включаться описание процессов (элементов) и иная значимая, по мнению внутреннего аудитора, информация.

Для предоставления при подготовке к проведению общего собрания акционеров формируется заключение внутреннего аудита, включающее актуальную информацию об оценке надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля в Обществе.

4.3. В деятельности внутреннего аудита должны соблюдаться принципы независимости и объективности.

Если независимость или объективность подвергаются или могут восприниматься как подвергающиеся отрицательному воздействию, внутренний аудитор информирует об этом исполнительный орган Общества, а также при необходимости Комитет по аудиту.

Если независимость или объективность подвергаются или могут восприниматься как подвергающиеся отрицательному воздействию в ходе внутренней аудиторской проверки, информация об этом отражается в отчете, формируемом по результатам соответствующей проверки.

К отрицательному воздействию относятся конфликт интересов внутреннего аудитора, существенное ограничение его полномочий, иные ограничения,

способные негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

4.4. Внутренний аудитор обязан избегать любого конфликта интересов. Во избежание конфликта интересов внутренний аудитор не должен:

- принимать управленческие решения относительно деятельности, которая является объектом внутренних аудиторских проверок;
- осуществлять деятельность внутреннего аудита при наличии конкурирующего профессионального или личного интереса (финансовой, имущественной, родственной или иной заинтересованности);
- принимать участие в деятельности, которая могла бы нанести ущерб его объективности или восприниматься таковой.

5. Заключительные положения.

5.1. Настоящая Политика, а также все дополнения и изменения к ней утверждаются Советом директоров Общества.

Изменения и дополнения вносятся по мере необходимости, в том числе при изменении требований в области внутреннего аудита. Инициировать указанные изменения и дополнения могут внутренний аудитор, исполнительный орган Общества, Комитет по аудиту, Совет директоров Общества.

5.2. Вопросы, не урегулированные настоящей Политикой, регулируются действующим законодательством Российской Федерации, решениями Совета директоров Общества, иными внутренними документами Общества.

5.3. Если в результате изменения нормативных правовых актов Российской Федерации отдельные положения настоящей Политики вступают в противоречие с ними, эти положения утрачивают силу, и применяются соответствующие нормативные правовые акты Российской Федерации.