

УТВЕРЖДЕНО

Советом директоров
АО «ЗАВОД «КОМПОНЕНТ»
Протокол № 2 от 13.06.2023г.

ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

АО «ЗАВОД «КОМПОНЕНТ»

2023г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящая Политика в области внутреннего аудита АО «ЗАВОД «КОМПОНЕНТ» (далее - Общество) является внутренним нормативным документом Общества, определяющим цели, функции, задачи внутреннего аудита, порядок осуществления, контроля качества и оценка деятельности внутреннего аудита.

1.2. Основная цель Политики — определение стандартов внутреннего аудита и формирование единого подхода к проведению внутреннего аудита.

1.3. Настоящая Политика разработана в соответствии с требованиями законодательства РФ, Устава Общества, с учетом требований международных стандартов профессиональной деятельности в области внутреннего аудита.

1.4. Политика обязательна к применению для всех подразделений и работников Общества.

1.5. Организация внутреннего аудита может осуществляться посредством:

- введения в Обществе должности руководителя внутреннего аудита;
- создания в Обществе службы внутреннего аудита;
- привлечения независимого юридического лица (далее по тексту — внутренний аудитор).

1.6. Определение формы организации внутреннего аудита в Обществе осуществляется советом директоров.

Определение независимого юридического лица, осуществляющего функцию внутреннего аудита / руководителя внутреннего аудита / руководителя службы внутреннего аудита осуществляется по решению совета директоров.

1.7. Внутренний аудитор подотчетен совету директоров.

2. ЦЕЛИ, ФУНКЦИИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.1. Целью внутреннего аудита является оказание содействия совету директоров и генеральному директору Общества в повышении эффективности управления, совершенствовании финансово-хозяйственной деятельности Общества путем системного подхода к анализу и оценке системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления как инструментов в достижении поставленных перед Обществом целей.

2.2. Задачи внутреннего аудита:

- объективная оценка корпоративного управления, эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, предоставление рекомендаций по их совершенствованию, содействие генеральному директору и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля;
- координация деятельности с внешним аудитором и ревизионной комиссией Общества;
- предоставление совету директоров, генеральному директору отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита, включающих информацию о существенных рисках, недостатках, эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатов оценки надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- проверка соблюдения генеральным директором Общества и его работниками положений законодательства и внутренних документов Общества.

2.3. Для решения поставленных задач внутренний аудит осуществляет функции по следующим направлениям деятельности:

- проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверка обеспечения надежности бизнес-процессов и информационных система, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

- проверка обеспечения достоверности и целостности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой отчетности и информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества;

- определение адекватности и эффективности установленных критериев для анализа степени исполнения поставленных целей, внесение предложений по изменению критериев;

- определение результативности системы внутреннего контроля, выявление недостатков, которые не позволяют Обществу достичь поставленных целей, содействие совершенствованию системы внутреннего контроля Общества, предоставление совету директоров, генеральному директору рекомендаций по изменению и совершенствованию системы внутреннего контроля;

- проверка эффективности и целесообразности использования ресурсов;

- проверка обеспечения сохранности активов;

- проверка соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Общества.

2.3.2. Оценка надежности и эффективности системы управления рисками:

- проверка 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), содействие совершенствованию системы управления рисками;

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

- проверка эффективности контрольных процедур, мер реагирования и иных мероприятий по управлению рисками;

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

2.3.3. Оценка эффективности корпоративного управления:

- проверка соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

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

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

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

- проверка процедур раскрытия информации о деятельности Общества.

2.4. Для решения поставленных задач и достижения целей внутренний аудит осуществляет:

- проведение внутренних аудиторских проверок на основании утвержденного советом директоров плана деятельности внутреннего аудита;

- проведение иных проверок, выполнение других заданий по запросу генерального директора Общества, совета директоров в пределах установленных полномочий;

- предоставление консультаций совету директоров, генеральному директору Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

- подготовку и предоставление генеральному директору, совету директоров отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита;

- содействие генеральному директору в расследовании недобросовестных действий работников Общества и третьих лиц, наносящих ущерб Обществу;

- взаимодействие со структурными подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита;

- осуществление иных мероприятий, направленных на выполнение целей и задач внутреннего аудита.

3. ПРИНЦИПЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1. Внутренний аудит в Обществе осуществляется на основании соблюдения принципов независимости, компетентности, конфиденциальности, объективности.

3.2. Внутренний аудит организационно независим. Решение поставленных перед внутренним аудитом задач, предоставление отчета о результатах деятельности внутреннего аудита осуществляется без вмешательства со стороны генерального директора и третьих лиц.

3.2.1. Внутренний аудитор (в случае осуществления внутреннего аудита независимым юридическим лицом — руководитель независимого юридического лица, осуществляющего внутренний аудит) имеет право беспрепятственно взаимодействовать с советом директоров, генеральным директором, докладывать им о вопросах, возникающих в ходе осуществления своих функций, и предложениях по их решению.

3.2.2. В случае возникновения ограничений, препятствующих внутреннему аудиту или вмешательства в процесс определения объема внутреннего аудита, проведения работ и предоставления отчетности о результатах внутреннего аудита. Внутренний аудитор (в случае осуществления внутреннего аудита независимым юридическим лицом - руководитель независимого юридического лица, осуществляющего внутренний аудит) информирует совет директоров об их наличии и обсуждает возможные последствия.

3.3. Внутренний аудитор (в случае осуществления внутреннего аудита независимым юридическим лицом - руководитель независимого юридического лица, осуществляющего внутренний аудит) должен быть беспристрастен и непредвзят в своей работе и избегать конфликтов интересов. Внутренний аудитор осуществляет организационные мероприятия, направленные на предотвращение потенциальных и существующих конфликтов интересов.

3.4. Внутренний аудитор обязан:

- обладать знаниями, навыками и компетенциями, необходимыми для выполнения поставленных задач;
- совершенствовать свои знания, навыки и компетенции путем непрерывного профессионального развития;
- добросовестно исполнять свои обязанности.

3.5. Вся информация, документы, иные материалы, полученные и созданные в процессе подготовки и проведения внутреннего аудита носят конфиденциальный характер. Внутренний аудитор обязан использовать полученную при исполнении своих обязанностей информацию только в интересах Общества и в соответствии с внутренними документами Общества.

4. ПЛАНИРОВАНИЕ РАБОТЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА, ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ И ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. Ежегодный план деятельности внутреннего аудита представляется на рассмотрение и утверждение совета директоров Общества. Утвержденный план деятельности внутреннего аудита доводится до сведения генерального директора Общества.

4.2. Внутренний аудитор не реже 1 раза в год отчитывается перед советом директоров и генеральным директором о деятельности внутреннего аудита, включая результаты выполнения плана деятельности внутреннего аудита.

4.3. Внутренний аудитор не реже 1 раза в год предоставляет заключение внутреннего аудита по результатам оценки надежности и эффективности систем управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, а также рекомендации по их улучшению и предоставляет их на рассмотрение совета директоров Общества.

4.4. В случае выявления в ходе аудита фактов, свидетельствующих о наличии существенно угрозы безопасности деятельности общества, о нанесении ущерба интересам

акционеров, внутренний аудитор обязан сообщить о данных фактах генеральному директору, совету директоров.

4.5. Внешняя оценка качества осуществления функции внутреннего аудита проводится не реже одного раза в пять лет на основании решения совета директоров Общества.

5. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ВНЕШНИМ АУДИТОМ И ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ ОБЩЕСТВА

5.1. Внутренний аудит и внешний аудит взаимодействуют в рамках:

- обмена информацией о результатах оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля Общества, в том числе за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- анализа эффективности внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков системы управления рисками и внутреннего контроля, в том числе связанных с подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5.2. Внутренний аудит вправе использовать в своей деятельности результаты работы других субъектов системы внутреннего контроля — различных подразделений Общества, которые в силу своего функционала так же, как и внутренний аудит, осуществляют мониторинг и оценку системы управления рисками и внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности Общества. По согласованию с генеральным директором для осуществления функций внутреннего аудита могут привлекаться работники общества (консультаций, ревизий, инвентаризации).

6. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ

6.1. Внутренний аудитор имеет право:

- беспрепятственного доступа в служебные помещения проверяемых объектов Общества;
- получения информации (документов), необходимой для проведения мероприятий, включенных в ежегодный план деятельности внутреннего аудита;
- получения отчетов о результатах проверки внешним аудитором, актов налоговых проверок Общества и иных проверок;
- ходатайствовать о проведении (лично, а также с участием привлеченных лиц) полной или частичной инвентаризации основных средств, товарно-материальных ценностей для установления их фактического наличия, работоспособности, оценки их стоимости и соответствия данным бухгалтерского учета;
- получения от работников проверяемых подразделений объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения проверки;
- прямого обращения к председателю совета директоров, генеральному директору по вопросам деятельности внутреннего аудита;
- принимать участие в качестве приглашенного лица в совещаниях рабочих органов Общества.

6.2. Внутренний аудитор обязан:

- придерживаться принципов осуществления внутреннего аудита;
- соблюдать конфиденциальность полученной информации;
- соблюдать установленные в Общества требования по защите информации, относящейся к коммерческой и государственной тайнам;
- руководствоваться в своей работе действующим законодательством, настоящей Политикой, внутренними документами Общества;
- обеспечивать надлежащее документирование процесса проводимой проверки.

6.3. Решение вопроса о принятии риска не входит в сферу ответственности внутреннего аудитора. Внутренний аудитор не несет ответственности за невыполнение своих рекомендаций по устранению нарушений, выявленных в ходе проверок. Если по мнению внутреннего аудитора принимается недопустимый для Общества риск, внутренний аудитор

обязан своевременно сообщить об этом генеральному директору и совету директоров Общества.

7. ДЕЙСТВИЕ ПОЛИТИКИ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

7.1. Изменения в настоящую Политику вносятся на основании решения совета директоров. Совет директоров имеет право прекратить действие настоящей Политики и принять Политику в области внутреннего аудита в новой редакции.

7.2. В случае противоречия норм законодательства Российской Федерации и настоящей Политики применяются нормы действующего законодательства.

7.3. Отчет внутреннего аудитора, предоставляемый совету директоров Общества может содержать рекомендации совету директоров о необходимости внесения изменений и дополнений в настоящую Политику.