

**«УТВЕРЖДЕН»:**

12 ноября 2021 года  
решением Совета директоров  
Публичного акционерного общества  
«Московское производственное объединение по выпуску  
высокоточных машиностроительных изделий»  
(Протокол № 2 от 12 ноября 2021 года)



**ПОЛОЖЕНИЕ,  
о внутреннем аудите  
Публичного акционерного общества  
«Московское производственное объединение по выпуску высокоточных  
машиностроительных изделий»**

город Москва  
2021 г.

## **СТАТЬЯ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.**

- 1.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите Публичного акционерного общества «Московское производственное объединение по выпуску высокоточных машиностроительных изделий» (далее - Положение) разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Публичного акционерного общества «Московское производственное объединение по выпуску высокоточных машиностроительных изделий» (далее - Общество), внутренними документами Общества.
- 1.2. Функции внутреннего аудита в Обществе осуществляет Структурное подразделение внутреннего аудита (далее также - СПВА).
- 1.3. Положение определяет содержание внутреннего аудита, цели, задачи и функции внутреннего аудита, а также права и обязанности сотрудников СПВА, порядок работы СПВА.
- 1.4. Внутренний аудит - деятельность по систематической независимой оценке адекватности, надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и практики корпоративного управления.
- 1.5. Функционально СПВА подчинено Совету директоров, а административно - непосредственно единоличному исполнительному органу (далее также - Исполнительный орган) Общества.

## **СТАТЬЯ 2. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.**

- 2.1. Основной целью внутреннего аудита является оказание содействия Совету директоров Общества и исполнительному органу Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его финансово- хозяйственной деятельности, в сохранении и повышении стоимости Общества и достижении поставленных перед ним целей путем проведения независимых и объективных аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, предоставления консультаций и обмена знаниями<sup>1</sup>.  
Внутренний аудит способствует достижению Обществом поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и выработке рекомендаций по повышению эффективности управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, предоставляя независимые и объективные гарантии и консультации, направленные на совершенствование деятельности Общества<sup>2</sup>.  
Внутренний аудит не может гарантировать выявления всех существенных рисков и недостатков, даже при проведении проверок на должном уровне профессионализма. Ответственным за создание и поддержание надежной и эффективной системы внутреннего контроля и управления рисками является руководство Общества.
- 2.2. Основными задачами внутреннего аудита являются:
  - 1) содействие исполнительному органу Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;
  - 2) координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
  - 3) подготовка и предоставление Комитету по аудиту Совета директоров и исполнительному органу Общества 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 корпоративного управления);

- 4) проверку соблюдения Исполнительным органом Общества и работниками Общества положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований кодекса этики Общества (при наличии таковых политик в Обществе).

**2.3.** Основными функциями внутреннего аудита являются:

- 1) *Оценка надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, которая включает:*
- проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверка обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
  - проверка 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 исполнительным органом для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
  - выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
  - эффективность контрольных процедур и их соответствие уровню риска;
  - 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.
  - 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 недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств);
  - предоставление рекомендаций по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля при необходимости.
- 2) *Оценка корпоративного управления, которая включает в себя:*
- проверку соблюдения и продвижения в Обществе этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
  - проверку порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
  - проверку процесса принятия стратегических и операционных решений в Обществе;
  - проверку 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;
  - проверку обеспечения прав акционеров и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
  - проверка процедур раскрытия информации о деятельности Общества;
  - предоставление рекомендаций по совершенствованию Корпоративного управления при необходимости.

- 3) *Иные функции внутреннего аудита, включая:*
- разработка плана деятельности СПВА<sup>3</sup> на период, определяющего приоритеты деятельности внутреннего аудита (как правило, на ежегодной основе);
  - проведение внутренних аудиторских проверок (далее - проверок) на основании утвержденного плана деятельности СПВА;
  - проведение иных проверок, выполнение других заданий по запросу/поручению Совета директоров, и/или единоличного исполнительного органа Общества в пределах компетенции, в том числе на основании информации, поступившей в Общество;
  - проведение комплексной проверки 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;
  - контроль выполнения положений, касающихся получения, рассмотрения и хранения жалоб и обращений по поводу ведения бухгалтерского учета, осуществления процедур внутреннего контроля за ведением бухгалтерского учета, мошенничества, проведения аудита;
  - проведение анализа объектов аудита в целях исследования отдельных сторон деятельности и оценки состояния определенной сферы объектов аудита;
  - предоставление консультаций по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, разработки планов мероприятий (корректирующих действий) по результатам проведенных аудитов (при условии сохранения независимости и объективности деятельности внутреннего аудита, наличия в распоряжении внутреннего аудита необходимых ресурсов);
  - участие в рабочих группах, комиссиях, комитетах и других консультационных и совещательных органах и мероприятиях, организуемых в Обществе по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;
  - осуществление мониторинга 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;
  - содействие исполнительному органу Общества в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников Общества и третьих лиц;
  - разработка и актуализация внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (методологии внутреннего аудита);
  - подготовка и предоставление Комитету по аудиту Совета директоров и единоличному исполнительному органу Общества отчета по результатам деятельности внутреннего аудита;
  - координация деятельности с внешним аудитором Общества;
  - взаимодействие с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
  - взаимодействие со структурными подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности СПВА;
  - организация работы по повышению профессионального уровня работников внутреннего аудита;
  - осуществление подготовки отчета и информирование совета директоров (в том числе через Комитет по аудиту Совета директоров) и исполнительный орган Общества не реже одного раза в год, о выполнении плана деятельности внутреннего аудита, о результатах оценки управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления;
  - другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед СПВА в Обществе.

### **СТАТЬЯ 3. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СТРУКТУРНОГО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

- 3.1.** При осуществлении своих функций сотрудники СПВА вправе:
- 1) запрашивать и получать беспрепятственный и неограниченный доступ к любым активам (имуществу) Общества, сотрудникам, управленческим решениям, информационным системам, документам, в том числе регламентирующим и распорядительным, бухгалтерским, управленческим записям и отчетам, договорам, другой информации, необходимой для выполнения задач, и любой информации (в том числе электронной), относящейся к финансово-хозяйственной деятельности, включая информацию о любых произошедших или планируемых событиях, делать копии соответствующих документов<sup>4</sup>;
  - 2) получать устные и письменные разъяснения по вопросам, возникающим в ходе проведения аудита;
  - 3) привлекать в качестве экспертов и консультантов специалистов соответствующих структурных подразделений Общества по согласованию с руководителями этих подразделений или Генеральным директором Общества;
  - 4) ознакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, с проектами управленческих решений органов управления Общества и принятыми ими управленческими решениями;
  - 5) доводить до сведения Комитета по аудиту Совета директоров, Совета директоров и Генерального директора Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов и методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию СПВА, как это определено в настоящем Положении;
  - 6) пользоваться в установленном порядке информационными ресурсами и программным обеспечением структурных подразделений, в которых проводится проверка;
  - 7) изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения проверки, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию руководителю СПВА;
  - 8) запрашивать и получать необходимую помощь работников структурных подразделений, в которых проводится проверка, а также помощь работников других структурных подразделений;
  - 9) производить при проведении аудиторских проверок 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.
- 3.2.** При осуществлении своих функций сотрудники СПВА обязаны:
- 1) обладать знаниями, необходимыми для проведения внутренних аудиторских проверок;
  - 2) быть корректными и поддерживать удовлетворительные взаимоотношения с сотрудниками Общества;
  - 3) быть объективными и проявлять должную профессиональную тщательность при проведении внутреннего аудита;
  - 4) соблюдать конфиденциальность сведений, полученных в ходе осуществления внутренних аудиторских проверок.
- 3.3.** В целях соблюдения принципов независимости и объективности в процессе выполнения своих функций руководитель и сотрудники СПВА не должны:
- 1) участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности их оценки или обоснованно восприниматься как наносящая такой ущерб;
  - 2) руководить действиями сотрудников других структурных подразделений Общества, за исключением случаев, когда эти сотрудники назначены в установленном порядке участвовать в проведении аудиторской проверки;
  - 3) использовать конфиденциальную информацию в личных целях или любым другим образом, способным нанести ущерб Обществу.

- 4) принимать в подарок что-либо, что могло бы нанести ущерб объективности результатов аудита или восприниматься как наносящее такой ущерб.

#### **СТАТЬЯ 4. ПОРЯДОК РАБОТЫ СТРУКТУРНОГО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

- 4.1.** Для оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также практики корпоративного управления осуществляется внутренний аудит.
- 4.2.** Формой реализации функции внутреннего аудита в Обществе является функционирование структурного подразделения внутреннего аудита.
- 4.3.** СПВА возглавляется Руководителем СПВА.
- 4.4.** С целью обеспечения независимости и объективности внутреннего аудита Руководитель СПВА подчиняется функционально Совету директоров Общества и административно – единоличному исполнительному органу Общества.
- 4.5.** Руководитель СПВА назначается и освобождается от должности единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Совета директоров Общества<sup>5</sup>. Условия трудового договора с руководителем СПВА утверждаются Советом директоров Общества. Единоличный исполнительный орган является лицом, уполномоченным подписывать от имени Общества трудовой договор с Руководителем СПВА.
- 4.6.** Сотрудники СПВА принимаются на работу и увольняются с работы Приказом Единоличного исполнительного органа по представлению Руководителя СПВА.
- 4.7.** Структура и штат СПВА утверждается Единоличным исполнительным органом Общества.
- 4.8.** Бюджет СПВА согласовывается с Единоличным исполнительным органом Общества и Комитетом по аудиту Совета директоров и утверждается Советом директоров.
- 4.9.** В своей деятельности СПВА и его сотрудники руководствуются законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, должностными инструкциями сотрудников СПВА.
- 4.10.** Сотрудники СПВА обязаны использовать полученную при исполнении своих обязанностей информацию только в интересах Общества и в соответствии с внутренними документами Общества.
- 4.11.** Структурное подразделение внутреннего аудита возглавляет руководитель указанного структурного подразделения, который:
- 1) разрабатывает план деятельности СПВА;
  - 2) распределяет обязанности между сотрудниками СПВА и организует работу СПВА;
  - 3) проводит совещания для обсуждения вопросов, относящихся к компетенции СПВА;
  - 4) имеет право беспрепятственного доступа во все помещения проверяемых структурных подразделений Общества;
  - 5) запрашивает у органов и структурных подразделений Общества документы и информацию, необходимые для осуществления внутреннего аудита;
  - 6) вправе получать от сотрудников Общества объяснения и комментарии, необходимые для осуществления внутреннего аудита;
  - 7) вправе требовать от сотрудников Общества представления информации об исполнении решений органов управления и иных должностных лиц Общества, принятых по итогам проверок и служебных расследований финансово-хозяйственной деятельности Общества;
  - 8) вправе требовать от сотрудников Общества представления информации об исполнении решений органов управления и иных должностных лиц Общества, принятых по итогам проверок и служебных расследований финансово-хозяйственной деятельности Общества;
  - 9) по согласованию с единоличным исполнительным органом Общества вправе привлекать сотрудников иных структурных подразделений Общества к

- проведению проверок и служебных расследований;
- 10) имеет право участвовать в заседаниях Совета директоров, Комитета по аудиту Совета директоров, совещаниях Исполнительного органа Общества;
  - 11) вправе вносить предложения по вопросам привлечения виновных сотрудников Общества к ответственности за допущенные нарушения;
  - 12) сообщает Комитету по аудиту Совета директоров, Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества о выявленных нарушениях;
  - 13) осуществляет иные функции, в рамках компетенции СПВА.
- 4.12.** При осуществлении своих функций СПВА готовит сообщения, заключения, отчеты, рекомендации и иные документы, которые подписывает руководитель СПВА.
- 4.13.** Указанные в пункте 4.12 статьи 4 Положения документы (в том числе сообщения о выявленных нарушениях) представляются Совету директоров Общества, Комитету по аудиту Совета директоров, единоличному исполнительному органу Общества.

#### **СТАТЬЯ 5. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

- 5.1.** Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к Положению утверждаются Советом директоров Общества.
- 5.2.** В случае, если отдельные нормы настоящего Положения вступят в противоречие с законодательством Российской Федерации и/или Уставом Общества, они утрачивают силу, и применяются соответствующие нормы законодательства Российской Федерации и/или Устава Общества. Недействительность отдельных норм настоящего Положения не влечет недействительности других норм и Положения в целом.
- 5.3.** Настоящее Положение вступает в силу с даты утверждения Советом директоров Общества.