

УТВЕРЖДЕНО

Советом директоров ПАО «МЭЗ»

Протокол Б/№ от 18.11.2020г.

Председатель Совета директоров

  
\_\_\_\_\_ А. М. Гребенников

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о службе внутреннего аудита**

**Публичного акционерного общества**  
**«Малаховский экспериментальный завод»**

пос.Малаховка Люберецкого района  
Московской области  
2020 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

ГЛАВА 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
ГЛАВА 2 ФУНКЦИИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	3
ГЛАВА 3 ПОДЧИНЕННОСТЬ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОСТИ.....	5
ГЛАВА 4 ПОЛНОМОЧИЯ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	6
ГЛАВА 5 ОБЕСПЕЧЕНИЕ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	6
ГЛАВА 6 ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	6

## **ГЛАВА 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1 Настоящее Положение разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Публичного акционерного общества «Малаховский экспериментальный завод» (далее - «Общество»), иными внутренними документами Общества.

1.2 Положение определяет цели и задачи Службы внутреннего аудита Общества (далее - «СВА»), обязанности и полномочия ее работников, а также подчиненность СВА.

1.3 Общество организует проведение внутреннего аудита для систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и практики корпоративного управления.

1.4 СВА призвана способствовать повышению эффективности внутреннего контроля и управления рисками в Обществе и его дочерних обществах.

1.5 СВА является структурным подразделением Общества.

1.6 СВА может формировать свои подразделения в структурных единицах Общества и дочерних обществах. В этом случае подразделения СВА в структурных единицах Общества и дочерних обществах функционально подотчетны Руководителю СВА Общества.

1.7 Совет директоров Общества утверждает бюджет и план деятельности СВА после предварительного рассмотрения Советом директоров Общества.

1.8 В своей деятельности СВА руководствуется принципами независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе, а также применяет общепринятые стандарты, концепции и практики работы в области внутреннего аудита.

1.9 Целью СВА является независимая оценка надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и практики корпоративного управления в Обществе.

1.10 Задачами СВА являются:

- 1) проведение внутреннего аудита структурных единиц и подразделений Общества, организация проверок финансово-хозяйственной деятельности и участие в таких проверках;
- 2) 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;
- 3) координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- 4) проведение внутреннего аудита дочерних обществ;
- 5) подготовка и предоставление Совету директоров Общества и исполнительным органам отчетов по результатам деятельности СВА (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);
- 6) проверка соблюдения работниками положений законодательства, внутренних политик и локальных актов Общества.

## **ГЛАВА 2 ФУНКЦИИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

2.1 При осуществлении внутреннего аудита СВА проводит оценку эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками Общества и его дочерних обществ, оценку корпоративного управления, при необходимости проводит проверки соблюдения сотрудниками Общества и дочерних обществ законодательства, политики



Общества и локальных актов, вырабатывает соответствующие рекомендации по результатам оценки.

2.2 Оценка проводится по следующим направлениям:

- 1) эффективность и результативность финансово-хозяйственной деятельности;
- 2) сохранность активов;
- 3) достоверность отчетности;
- 4) соответствие деятельности нормам законодательства, внутренним организационно распорядительным документам и стандартам.

2.3 Оценка адекватности и эффективности системы внутреннего контроля включает:

- 1) проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности).
- 2) проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;
- 3) определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- 4) выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
- 5) оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- 6) проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- 7) проверку обеспечения сохранности активов;
- 8) проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Общества.

2.4 Оценка эффективности системы управления рисками включает:

- 1) 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);
- 2) проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;
- 3) проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- 4) проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

2.5 Оценка корпоративного управления включает проверку:

- 1) соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- 2) порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- 3) 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;
- 4) обеспечения прав акционеров, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

2.6 СВА информирует менеджмент Общества и его дочерние общества по вопросам разработки планов мероприятий по результатам проведенных аудитов, а также осуществляет контроль выполнения планов мероприятий.



2.7 СВА информирует менеджмент Общества и его дочерние общества по вопросам, входящим в компетенцию СВА, как это определено в настоящем Положении (в том числе по вопросам организации системы внутреннего контроля и системы управления рисками).

2.8 СВА выполняет задания и участвует в проверках по поручению Совета директоров Общества.

### **ГЛАВА 3 ПОДЧИНЕННОСТЬ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОСТИ**

3.1 Независимость СВА достигается путем разграничения функциональной и административной подотчетности.

3.2 СВА возглавляет Руководитель, подотчетный Совету директоров Общества, назначаемый и освобождаемый от занимаемой должности Генеральным директором Общества на основании решения Совета директоров Общества.

3.3 СВА функционально подчиняется Совету директоров Общества, что означает:

- 1) утверждение Советом директоров Общества Положения о службе внутреннего аудита, определяющего цели, задачи и функции внутреннего аудита;
- 2) утверждение Советом директоров Общества плана внутреннего аудита и бюджета СВА;
- 3) получение Советом директоров Общества информации о ходе выполнения плана деятельности и об осуществлении внутреннего аудита;
- 4) утверждение Советом директоров Общества решений о назначении, освобождении от должности, а также определение вознаграждения Руководителя СВА;
- 5) рассмотрение Советом директоров Общества существенных ограничений полномочий СВА или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

3.4 СВА административно подчиняется Генеральному директору Общества, что означает:

- 1) выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета СВА;
- 2) получение отчетов о деятельности СВА;
- 3) оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества;
- 4) администрирование политик и процедур деятельности СВА;
- 5) утверждение организационной структуры СВА;
- 6) назначение и освобождение от занимаемой должности Руководителя СВА.

3.5 Руководитель СВА несет ответственность перед Советом директоров Общества за организацию работы СВА и выполнение поставленных задач.

3.6 Руководитель СВА ежегодно представляет на рассмотрение Совету директоров Общества предложения по бюджету СВА и плану деятельности СВА.

3.7 Руководитель СВА представляет Совету директоров Общества и Генеральному директору Общества полугодовой и ежегодный отчеты по итогам работы СВА, содержащие информацию:

- 1) о выполнении утвержденного плана деятельности СВА;
- 2) о существенных рисках и недостатках системы внутреннего контроля и системы управления рисками и соответствующих планах менеджмента по их устранению;
- 3) о результатах выполнения менеджментом мероприятий, осуществляемых по результатам проведенных аудитов;
- 4) о существенных ограничениях, препятствующих СВА эффективно выполнять поставленные задачи.

## **ГЛАВА 4 ПОЛНОМОЧИЯ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

### **4.1 Руководитель СВА уполномочен:**

- 1) осуществлять непосредственное взаимодействие с Советом Директоров Общества;
- 2) запрашивать у должностных лиц Общества, его дочерних обществ любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей;
- 3) знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, проектами решений и решениями исполнительных органов Общества, его дочерних обществ;
- 4) доводить до сведения Совета директоров Общества и Генерального директора Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию СВА, как это определено в настоящем Положении;
- 5) привлекать по согласованию с Генеральным директором Общества или его заместителями работников подразделений Общества к участию в аудиторских проверках;
- 6) привлекать по согласованию с директорами дочерних обществ их работников к участию в аудиторских проверках;
- 7) привлекать по согласованию с Советом директоров Общества сторонних экспертов при выполнении аудиторских проверок.

### **4.2 Сотрудники СВА уполномочены:**

- 1) запрашивать у должностных лиц Общества, его дочерних обществ документы, бухгалтерские записи и другую информацию о деятельности Общества, его дочерних обществ, делать копии вышеуказанных документов;
- 2) в рамках выполнения аудиторских заданий проводить опрос должностных лиц и работников Общества, его дочерних обществ;
- 3) изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения аудиторских заданий, и направлять копии этих документов и/или соответствующую информацию Руководителю СВА;
- 4) осуществлять мониторинг выполнения менеджментом мероприятий, осуществляемых по результатам проведенных аудитов;
- 5) доводить до сведения Руководителя СВА предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию СВА, как это определено в настоящем Положении.

## **ГЛАВА 5 ОБЕСПЕЧЕНИЕ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **5.1 Совет директоров Общества проводит ежегодную оценку деятельности СВА.**

## **ГЛАВА 6 ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

6.1 Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения Советом директоров Общества.

6.2 Внесение изменений и дополнений в настоящее Положение или утверждение Положения в новой редакции осуществляется по решению Совета директоров Общества.

6.3 Если отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с действующим законодательством Российской Федерации и (или) Уставом Общества, Положение применяется в части, не противоречащей действующему законодательству Российской Федерации и (или) Уставу Общества.