

УТВЕРЖДЕНО  
решением Совета директоров  
публичного акционерного общества «Октава»  
(протокол от "07" ноября 2019 г. N5)

**Политика в области внутреннего аудита  
публичного акционерного общества «Октава»**

**г. Тула  
2019 г.**

## 1. Общие положения

1.1 Настоящая Политика в области внутреннего аудита ПАО «Октава» (далее - Общество, соответственно) является внутренним нормативным документом организации Общества и определяет миссию, цели, задачи, полномочия и ответственность внутреннего аудита Общества.

1.2 В Обществе организуется централизованная функция внутреннего аудита, руководство которой осуществляет Главным аудитором, подотчетный генеральному директору Общества.

1.3 Настоящая Политика и все изменения и дополнения к ней рассматриваются и утверждаются советом директоров Общества.

1.4 Инициирование, разработка и подготовка предложений по внесению изменений в Политику являются прерогативой Общества.

1.5 Изменения в Политику вносятся, в том числе, при возникновении следующих условий/событий, оказывающих существенное влияние на деятельность внутреннего аудита:

- изменения в документах, регулирующих деятельность внутреннего аудита, в т.ч. перечисленных в п. 1.6 Политики;

- изменения целей, задач и функций внутреннего аудита;

- изменения полномочий и возникновение существенных ограничений в деятельности внутреннего аудита;

- необходимости внесения изменений в Политику по результатам оценки качества деятельности внутреннего аудита.

1.6 При подготовке Политики использовались следующие документы, применяемые при осуществлении процесса внутреннего аудита:

1.7 Федеральный закон от 23.11.2007 № 270-ФЗ "О Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции "Ростех";

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

- Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции";

- Федеральный закон от 05.04.2013 N 41-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации";

- Постановление Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 N 696 "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности";

- Постановление Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 N 193 "Об утверждении правил осуществления главными распорядителями (Распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (Администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (Администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства

Российской Федерации от 10.02.2014 N 89";

- Кодекс корпоративного управления (письмо Банка России от 10 апреля 2014 г. N 06-52/2463 "О Кодексе корпоративного управления");

- Рекомендации Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (письмо Минфина России от 26.12.2013 N 07-04-15/57289);

- Международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов, принятые Международным институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита);

- Концепция COSO "Управление рисками организаций. Интеграция со стратегией и эффективностью деятельности" (2017 г.);

- международный стандарт ГОСТ Р ИСО 31000:2010 "Менеджмент риска. Принципы и руководство" (приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 21.12.2010 N 883-ст);

- международный стандарт ГОСТ Р ИСО 31010:2011 "Менеджмент риска. Методы оценки риска" (приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 01.12.2011 N 680-ст);

- документ (концепция) COSO "Руководство по мониторингу системы внутреннего контроля" (2009);

- документ (концепция) COSO "Интегрированная концепция внутреннего контроля" (2013).

1.8 Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита, определение внутреннего аудита, Кодекс этики внутренних аудиторов и международные профессиональные стандарты внутреннего аудита обязательны к применению работниками внутреннего аудита организаций Корпорации.

1.9 Политика является основополагающим документом в случае возникновения спорных вопросов в части целей, задач и полномочий внутреннего аудита.

## **2. Определение, миссия, цели и задачи внутреннего аудита**

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.

В целях внутреннего аудита под корпоративным управлением подразумевается совокупность процессов и организационных структур, создаваемая для информирования, управления и мониторинга деятельности организации в целях достижения поставленных целей.

2.2 Миссия внутреннего аудита - сохранение и повышение стоимости Общества посредством проведения объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями.

2.3 Независимость - свобода от условий, которые угрожают возможности внутренних аудиторов беспристрастно выполнять свои обязанности.

2.4 Объективность - мысленная установка, которая позволяет внутренним аудиторам беспристрастно выполнять задания таким образом, чтобы они сами испытывали доверие к результатам своей работы и не допускали компромиссов в отношении ее качества, не подчиняя свое мнение по вопросам внутреннего аудита мнению других лиц.

2.5 Услуги по предоставлению гарантий (аудит) - объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях предоставления независимой оценки процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в организации.

2.6 Услуги по предоставлению консультаций - деятельность по предоставлению заказчику советов, рекомендаций и т.д., характер и содержание которой согласовываются с заказчиком, нацеленная на оказание помощи и совершенствование процессов внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, исключая принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения.

2.7 Система внутреннего контроля - осуществляемые органами управления, исполнительными и контрольными органами, должностными лицами и иными работниками мероприятия и процедуры (как автоматизированные, так и неавтоматизированные), направленные на управление рисками и повышение вероятности достижения поставленных целей и выполнения задач.

2.8 Основная цель внутреннего аудита - содействие повышению эффективности деятельности организации Корпорации и сохранности ее активов.

2.9 Основные задачи внутреннего аудита:

2.9.1. построение системы внутреннего аудита, в т.ч. подготовка стратегии внутреннего аудита, разработка и совершенствование методологии в области внутреннего аудита;

2.9.2. оценка эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Общества;

Оценка и соответствующие рекомендации по совершенствованию корпоративного управления даются применительно к следующим задачам:

- принятие стратегических и операционных решений;
  - надзор за системой внутреннего контроля и управления рисками;
  - продвижение этических норм и ценностей внутри Общества
  - обеспечение эффективного управления деятельностью Общества и ответственного отношения к работе;
  - передача соответствующей информации по вопросам рисков и контроля внутри Общества;
- координация деятельности и обмен информацией между советом директоров Общества,

генеральным директором, внешними и внутренними аудиторами, прочими сторонами, оказывающими услуги по предоставлению гарантий, и работниками Общества.

2.9.3. предоставление гарантий основным заказчикам услуг внутреннего аудита с целью формирования у них уверенности в том, что угрозы, с которыми сталкивается Общество, управляются должным образом (контроли, устанавливаемые руководством, достаточны и операционно эффективны);

2.9.4. консультирование и содействие работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;

2.9.5. координация деятельности с другими внутренними и внешними сторонами, проводящими проверки и оказывающими консультационные услуги, а также рассмотрение возможности использования их работы;

2.9.6. подготовка и предоставление отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита, в том числе информации о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Общества;

2.9.7. контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации, нормативных актов и прочих внешних требований, а также политики, директив и прочих внутренних требований руководства.

2.10. Руководители подразделений (организационных единиц) организации Корпорации и ответственные должностные лица несут ответственность (в соответствии со своими функциональными обязанностями) за своевременную разработку и внедрение планов устранения недостатков, выявленных по результатам деятельности внутреннего аудита.

### **3. Подотчетность внутреннего аудита**

3.1 Внутренний аудит подчиняется генеральному директору Общества исключительно в административном аспекте, что предполагает администрирование политик и процедур, а также оказание поддержки во взаимодействии со структурными подразделениями

3.2 Подразделения по внутреннему аудиту функционально подотчетны совету директоров соответствующей организации в лице комитета по аудиту при совете директоров соответствующей организации.

3.4 Кандидаты на позиции главного аудитора могут быть предложены как Корпорацией, так и руководством Общества.

### **4. Полномочия внутреннего аудита**

4.1. Руководитель внутреннего аудита Общества имеет право принимать участие в

заседаниях коллегиально-совещательных органов Общества с совещательным голосом.

4.2. На работников подразделения по внутреннему аудиту Общества (далее - внутренние аудиторы) не могут быть возложены обязанности, связанные с операционной деятельностью Общества, а также с комплаенс или управлением рисками Общества.

4.3. Внутренним аудитом не могут заниматься работники Общества, деятельность которых не связана с осуществлением внутреннего аудита.

4.4. Внутренние аудиторы имеют право:

4.4.1. принимать участие в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность организации Корпорации (с совещательным голосом);

4.4.2. запрашивать и получать доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям, информационным ресурсам, программному обеспечению и другой информации о деятельности Общества в рамках выполнения своих должностных обязанностей, делать копии соответствующих документов и осуществлять фото и видеofиксацию фактов хозяйственной деятельности Общества, получать устные и письменные разъяснения от должностных лиц Общества;

4.4.3. изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе проверок и направлять эти документы и/или соответствующую информацию руководителю внутреннего аудита Общества/руководителю проверки;

4.4.4. запрашивать и получать необходимую помощь работников Общества в рамках проведения проверок и осуществления иной деятельности внутреннего аудита;

4.4.5. в установленном порядке привлекать сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках осуществления деятельности по внутреннему аудиту;

4.4.6. готовить предложения по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации;

4.4.7. осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей проверки.

4.5. Полномочия внутренних аудиторов не могут быть ограничены, в том числе при определении плана деятельности внутреннего аудита и объемов проводимых аудиторских проверок, прав доступа к документации, работникам и активам организации Корпорации, ресурсных ограничений на проведение аудита.

## **5. Ответственность внутренних аудиторов**

5.1. В целях исключения возникновения конфликта интересов внутренние аудиторы должны соблюдать недопустимость:

5.1.1. проверки тех областей, за которые они несли ответственность в течение года, предшествующего проверке;

5.1.2. принятия участия в проверках и иных заданиях в случае наличия финансовой,

имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности проверяемых объектов аудита;

5.1.3. участия в разработке и внедрении систем и процедур, в подготовке документации и в прочих видах деятельности, которые являются объектами проводимых ими аудиторских проверок;

5.1.4. руководства действиями других работников организации Общества;

5.1.5. участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая ущерб;

5.1.6. приема в подарок чего-либо, что может нанести ущерб профессиональному мнению внутреннего аудитора или восприниматься как наносящее такой ущерб.

5.2. Внутренние аудиторы могут выполнять задания по предоставлению гарантий в тех областях, где ранее выполнялись консультационные задания, при том условии, что характер консультационного задания не повлияет на объективность, а при выделении трудовых ресурсов для выполнения задания предусматривается обеспечение личной объективности.

5.3. Внутренние аудиторы могут предоставлять консультационные услуги в тех областях, за которые они ранее несли ответственность.

5.4. При осуществлении своих функций внутренние аудиторы обязаны:

5.2.1. обладать знаниями и навыками, необходимыми для проведения проверки;

5.2.2. быть корректными и поддерживать удовлетворительные взаимоотношения с работниками организации Корпорации;

5.2.3. поддерживать свое профессиональное мастерство, продолжая образование;

5.2.4. быть объективными и проявлять должную профессиональную тщательность при проведении внутреннего аудита;

5.2.5. соблюдать конфиденциальность сведений, полученных в ходе осуществления внутреннего аудита.

5.5. Внутренние аудиторы обязаны информировать руководителя внутреннего аудита о любых ограничениях своих полномочий и возникающих конфликтах интересов.

5.6. Руководитель внутреннего аудита Общества обязан предупреждать развитие конфликта интересов и способствовать их разрешению и информировать Комитет по аудиту при совете директоров организации Корпорации о существенных ограничениях полномочий внутренних аудиторов и конфликтах интересов.

5.7. Иная ответственность внутренних аудиторов закрепляется в должностных инструкциях.

## **6. Взаимодействие внутренних аудиторов с заинтересованными сторонами**

6.1. В целях обеспечения надлежащего охвата и минимизации двойной работы руководитель внутреннего аудита обменивается информацией, координирует деятельность и

рассматривает возможность полагаться на работу прочих внутренних и внешних сторон, оказывающих услуги по предоставлению гарантий и консультаций, а именно:

6.1.1. с внешним аудитором организации Корпорации;

6.1.2. с ревизионной комиссией организации Корпорации;

6.1.3. с другими субъектами внутреннего контроля (структурными подразделениями организации Корпорации), которые, в силу своего функционала также осуществляют мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности организации Корпорации;

6.1.4. с государственными надзорными органами.

6.2. Порядок такого взаимодействия определяется внутренними нормативными документами организации Корпорации.

## **7. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита**

7.1. В целях обеспечения руководству организации Корпорации и другим заинтересованным сторонам уверенности в эффективности и результативности внутреннего аудита и выявления возможностей для его совершенствования руководитель внутреннего аудита обязан разработать и поддерживать программу гарантий и повышения качества внутреннего аудита, которая включает в себя:

7.1.1. непрерывный мониторинг качества деятельности внутреннего аудита (в том числе получения обратной связи от проверяемых структурных подразделений);

7.1.2. периодические внутренние оценки (посредством самооценки);

7.1.3. внешние оценки качества всего спектра деятельности внутреннего аудита в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита Института внутренних аудиторов (с привлечением независимых внешних экспертов) - не реже одного раза в пять лет.

7.2. Требования к обеспечению качества деятельности внутреннего аудита, а также принципы и механизмы по проведению контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита, излагаются в программе гарантий и повышения качества.

7.3. Руководитель внутреннего аудита информирует Комитет по аудиту при совете директоров организации Корпорации о результатах внутренней и внешней оценок качества внутреннего аудита.

7.4. Внутренние аудиторы должны совершенствовать свои знания, навыки и другие компетенции путем непрерывного профессионального развития, в том числе посредством прохождения тренингов, курсов повышения квалификации, получения профессиональных сертификатов в области бухгалтерского учета, финансового анализа, внутреннего аудита, внутреннего контроля и управления рисками и т.д.



## **8. Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита**

8.1. Деятельность внутреннего аудита в организации Корпорации регламентируется настоящей Политикой, а также иными нормативными документами по направлению внутреннего аудита.