

УТВЕРЖДЕНО:
Решением Совета директоров
ОАО «СМЗ»
«17» февраля 2021 года
(протокол № 3 от 20.02.2021 года)

**Политика в области внутреннего аудита
ОАО «СМЗ»**

г. Соликамск Пермского края
2021 год

1. Общие положения

1.1. Настоящая Политика в области внутреннего аудита ОАО «СМЗ» (далее по тексту – Политика) является внутренним нормативным документом ОАО «СМЗ» (далее по тексту – Общество), определяющим цели, задачи, функции, принципы внутреннего аудита, порядок планирования и осуществления внутреннего аудита, контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита.

1.2. Основной целью Политики является определение стандартов внутреннего аудита Общества, обязательных к соблюдению, и формирование единого подхода к проведению внутреннего аудита.

1.3. Настоящая Политика разработана в соответствии с требованиями законодательства РФ, Устава Общества, Положения о Совете директоров Общества, Положения о Комитете Совета директоров ОАО «СМЗ» по аудиту, внутренних документов Общества, с учетом требований международных Стандартов профессиональной деятельности в области внутреннего аудита, кодексов этик аудиторов.

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

1.5. Организация внутреннего аудита в Обществе может осуществляться посредством:

1.5.1. введения в Обществе должности Руководителя внутреннего аудита;

1.5.2. создания в Обществе Службы внутреннего аудита;

1.5.3. привлечения независимого юридического лица,

(далее по тексту – Внутренний аудитор).

1.6. Определение формы (способа) организации внутреннего аудита в Обществе осуществляется Советом директоров.

Определение независимого юридического лица, осуществляющего функцию внутреннего аудита, утверждение основных условий договора с ним, в том числе размера вознаграждения, осуществляется по решению Совета директоров Общества.

Определение (назначение) внутреннего аудитора – Руководителя внутреннего аудита, либо Руководителя Службы внутреннего аудита осуществляется по решению Совета директоров.

1.7. Внутренний аудитор функционально подотчетно Совету директоров Общества.

2. Цель, задачи и функции 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 и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления как инструментов в достижении поставленных перед Обществом стратегических целей.

2.2. Задачами внутреннего аудита являются:

1) независимая и объективная оценка корпоративного управления, надежности и 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, корпоративному управлению Общества;

2) координация деятельности с внешним аудитором и Ревизионной комиссией Общества;

3) подготовка и предоставление Совету директоров, Комитету Совета директоров по аудиту и Генеральному директору 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 оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

4) проверка соблюдения Генеральным директором Общества и его работниками положений законодательства и внутренних документов Общества, в том числе касающихся инсайдерской информации.

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

2.3.1. Оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля:

1) 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, предварительное согласование бюджетов общества и отчетов общества об исполнении бюджетов, выносимых на рассмотрение Совета директоров Общества;

2) проверка обеспечения достоверности и целостности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности и информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;

3) определение адекватности и эффективности установленных критериев для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей, внесение предложений по изменению критериев;

4) определение результативности системы внутреннего контроля, выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей, и их существенности, содействие совершенствованию системы внутреннего контроля Общества, предоставление Совету директоров, Комитету Совета директоров по аудиту и Генеральному директору рекомендаций по изменению и совершенствованию системы внутреннего контроля;

5) оценка результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;

6) проверка эффективности и целесообразности использования ресурсов;

7) проверка обеспечения сохранности активов;

8) проверка соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества.

2.3.2. Оценка надежности и эффективности системы управления рисками:

1) проверка достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов (в том числе, порядок сбора и обмена информацией о рисках внутри Общества), нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность), содействие совершенствованию системы управления рисками;

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

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

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

2.3.3. Оценка эффективности корпоративного управления:

1) проверка соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

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

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

5) 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/поручению Генерального директора Общества, Совета директоров Общества и Комитета Совета директоров по аудиту, в пределах установленных полномочий;
 - предоставление консультаций Совету директоров, Комитету Совета директоров по аудиту и Генеральному директору Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, сделкам (при условии сохранения независимости и объективности деятельности внутреннего аудита);
 - разработку ежегодного плана деятельности внутреннего аудита, определяющего приоритеты деятельности внутреннего аудита;
 - подготовку и предоставление Генеральному директору Общества, Совету директоров и Комитету Совета директоров по аудиту отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита;
 - содействие Генеральному директору Общества в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников Общества и третьих лиц, которые наносят 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 в Обществе

3.1. Внутренний аудит в Обществе осуществляется на основании соблюдения следующих принципов:

- независимости;
- объективности;
- профессиональной компетентности;
- конфиденциальности.

3.2. Внутренний аудит организационно независим. Решение поставленных перед внутренним аудитом задач, представление отчета о результатах деятельности внутреннего аудита осуществляется без вмешательства со стороны Генерального директора Общества 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 Общества, Комитетом Совета директоров по аудиту, Генеральным директором, в том числе, 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 вмешательству 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 Общества об их наличии и обсуждает возможные последствия.

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

3.4. Внутренний аудитор (в случае осуществления внутреннего аудита независимым юридическим лицом – работники независимого юридического лица, осуществляющего внутренний аудит) обязан:

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

3.5. Вся информация, документы, иные материалы, полученные и созданные в процессе подготовки, и проведения внутреннего аудита носят конфиденциальный характер. Внутренний аудитор (в случае осуществления внутреннего аудита независимым юридическим лицом – работники независимого юридического лица, осуществляющего внутренний аудит) 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, Комитетом Совета директоров по аудиту 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 Совету директоров Общества.

4.4. Внутренний аудитор (в случае осуществления внутреннего аудита независимым юридическим лицом – Руководитель независимого юридического лица, осуществляющего внутренний аудит) несет ответственность за формирование заключения, указанного в п.4.3 настоящей Политики.

4.5. В случае выявления в ходе аудитов фактов, свидетельствующих о наличии существенной угрозы безопасности деятельности Общества, о нанесении ущерба интересам акционеров Общества, Внутренний аудитор обязан сообщить о данных фактах Генеральному директору, Комитету Совета директоров по аудиту, Совету директоров Общества.

4.6. Внешняя оценка качества осуществления функции внутреннего аудита проводится не реже одного раза в пять лет на основании решения Совета директоров Общества. Внешняя оценка качества осуществления функции внутреннего аудита проводится с целью получения всеми заинтересованными лицами независимого мнения о качестве выполнения функции внутреннего аудита в Обществе.

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 Общества, 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, инвентаризаций и других процедур).

6. Права, обязанности и ответственность внутренних аудиторов

6.1. Внутренний аудитор (в случае осуществления внутреннего аудита независимым юридическим лицом – работники независимого юридического лица, осуществляющего внутренний аудит) пользуется правами, выполняет обязанности и несет ответственность, вытекающие из задач, функций внутреннего аудита.

6.2. Внутренний аудитор (в случае осуществления внутреннего аудита независимым юридическим лицом – работники независимого юридического лица, осуществляющего внутренний аудит) 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 Общества;
- 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 устных и письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения проверки.

6.3. Внутренний аудитор (в случае осуществления внутреннего аудита независимым юридическим лицом – Руководитель независимого юридического лица, осуществляющего внутренний аудит) имеет право:

- прямого обращения к председателю Комитета Совета директоров по аудиту, к председателю Совета директоров Общества, к Генеральному директору по вопросам деятельности внутреннего аудита;
- принимать участие в качестве приглашенного лица в заседаниях Совета директоров Общества, его комитетов
- принимать участие в качестве приглашенного лица в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.) при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность Общества

6.4. Внутренний аудитор (в случае осуществления внутреннего аудита независимым юридическим лицом – работники независимого юридического лица, осуществляющего внутренний аудит) обязан:

- придерживаться принципов осуществления внутреннего аудита;
- соблюдать строгую конфиденциальность, полученной информации;
- соблюдать установленные в Обществе требования по защите инсайдерской информации и информации, относящейся к коммерческой тайне;
- руководствоваться в своей работе действующим законодательством, настоящей Политикой, внутренними документами Общества;
- обеспечивать надлежащее документирование процесса проводимой проверки в соответствии с требованиями внутренних документов, регулирующих деятельность внутреннего аудита.

6.5. Решение вопроса о принятии риска не входит в сферу ответственности Внутреннего аудитора. Внутренние аудиторы не несут ответственности за невыполнение своих рекомендаций по устранению нарушений, выявленных в ходе проверок. Если по мнению внутреннего аудита принимается недопустимый для Общества риск, внутренний аудитор обязан своевременно

сообщить об этом Генеральному директору, Комитету Совета директоров по аудиту 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 в соответствии с пунктом 4.3 может содержать рекомендации Совету директоров о необходимости внесения изменений и дополнений в настоящую Политику.