

«УТВЕРЖДЕНО»  
решением Совета директоров  
ПАО АК «Рубин»  
«18» июня 2020 года  
(протокол № 2  
от «19» июня 2020 года)

Председатель  
Совета директоров  
ПАО АК «Рубин»

Н.Г. Зубань

Положение о внутреннем аудите  
ПАО АК «Рубин»

Балашиха  
2020

## 1. Общие положения

1.1. Положение о внутреннем аудите (далее – Положение) Публичного акционерного общества «Авиационная корпорация «Рубин» (далее – ПАО АК «Рубин», Общество) является внутренним документом Общества, определяющим цели, задачи, полномочия и ответственность внутреннего аудита в ПАО АК «Рубин».

1.2. Внутренний аудит в Обществе осуществляется путём организации деятельности отдельного структурного подразделения - Отдела внутреннего аудита ПАО АК «Рубин» (далее – Отдел внутреннего аудита).

1.3. Утверждение кандидатуры на должность начальника Отдела внутреннего аудита Общества и освобождение его от должности осуществляется решением Совета директоров Общества в соответствии с его компетенциями.

1.4. Положение, а также все изменения и дополнения к нему утверждаются Советом директоров Общества в соответствии с его компетенциями. Начальник Отдела внутреннего аудита периодически рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в Положение и представляет свои предложения Совету директоров Общества.

1.5. Положение разработано в соответствии с:

- Федеральным законом «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»;
- Кодексом корпоративного управления Российской Федерации (Письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»);
- Рекомендациями Минфина России № ГО-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (письмо Минфина РФ от 26.12.2013 № 07-04-15/57289);
- Международными основами профессиональной практики внутренних аудиторов, принятymi международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты и Руководства по внутреннему аудиту);
- Уставом Общества и внутренними нормативными документами Общества.

## 2. Цели и задачи внутреннего аудита

2.1. Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества (в соответствии с Уставом Общества единоличным исполнительным органом является Генеральный директор), направленной на совершенствование и повышение эффективности управления Обществом. Внутренний аудит создан с целью систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля.

2.2. Задачи внутреннего аудита включают в себя:

- содействие Генеральному директору Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля Общества;
- координацию деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками и внутреннего контроля;
- проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных обществ;
- подготовку и предоставление Совету директоров 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 выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля);
- проверку соблюдения Генеральным директором Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований кодекса корпоративного поведения Общества.

2.2.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает:

- проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- проверку 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 Генеральным директором для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
- 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.

2.2.2. Оценка эффективности системы управления рисками включает:

- 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).

2.3. Для решения поставленных задач и достижения целей внутренний аудит осуществляет следующие функции:

- проведение внутренних аудиторских проверок (далее - проверок) на основании утвержденного плана работы Отдела внутреннего аудита;
- проведение иных проверок, выполнение других заданий по запросу/поручению Совета директоров, Комитета по аудиту Совета директоров (далее – Комитет по аудиту) и/или Генерального директора Общества в пределах компетенции;
- проведение комплексной проверки (ревизий) 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;
- проведение анализа объектов аудита в целях исследования отдельных сторон деятельности и оценки состояния определенной сферы объектов аудита;
- предоставление консультаций Генеральному директору Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля (при условии сохранения независимости и объективности деятельности внутреннего аудита);

- осуществление мониторинга выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию системы внутреннего контроля, разработанных руководителями объектов аудита по результатам проверок;
- осуществление последующего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- содействие Генеральному директору Общества в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников Общества и третьих лиц;
- разработка и актуализация внутренних документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (методологии внутреннего аудита);
- проведение, в рамках установленного порядка внутреннего аудита, проверок подконтрольных обществ;
- разработка плана работы внутреннего аудита, определяющего приоритеты деятельности внутреннего аудита (на ежегодной основе);
- подготовка и предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) и Генеральному директору Общества отчета по результатам работы внутреннего аудита;
- координация деятельности с внешним аудитором Общества;
- взаимодействие с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками и внутреннего контроля;
- взаимодействие со структурными подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности Отдела внутреннего аудита;
- и другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед Отделом внутреннего аудита в Обществе.

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

3.1. Для обеспечения независимости внутреннего аудита его функциональная и административная подотчетность разграничены. Функционально Отдел внутреннего аудита подчиняется Совету директоров, а административно – Генеральному директору Общества.

- 3.1.1. Совет директоров в рамках компетенций осуществляет:
- утверждение положения о внутреннем аудите;
  - утверждение плана работы Отдела внутреннего аудита;
  - утверждение кандидатуры на должность начальника Отдела внутреннего аудита Общества и освобождение его от должности;
  - определение условий вознаграждения начальника Отдела внутреннего аудита, а также рассмотрение существенных ограничений полномочий внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

3.1.2. Комитет по аудиту представляет рекомендации Совету директоров Общества по вопросам внутреннего аудита, отнесенными к компетенции Совета директоров Общества, а также рассматривает иные

вопросы, отнесенные к компетенции Комитета по аудиту согласно Положению о Комитете по аудиту Совета директоров Общества.

3.1.3. Генеральный директор в рамках полномочий осуществляет администрирование деятельности Отдела внутреннего аудита, в том числе:

- получает отчеты о работе Отдела внутреннего аудита;
- оказывает поддержку во взаимодействии со структурными подразделениями Общества;
- администрает реализацию настоящего Положения и процедур деятельности Отдела внутреннего аудита;
- дает предложения в план работы Отдела внутреннего аудита;
- осуществляет иные необходимые действия, обеспечивающие эффективную организацию деятельности Отдела внутреннего аудита, в рамках своих полномочий и компетенций.

3.1.4. Начальник Отдела внутреннего аудита:

- ежегодно разрабатывает и обеспечивает вынесение на рассмотрение Совета директоров с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту план работы Отдела внутреннего аудита;
- регулярно информирует Совет директоров, Комитет по аудиту и Генерального директора Общества о существенных недостатках систем внутреннего контроля и управления рисками;
- отчитывается перед Советом директоров и Комитетом по аудиту Общества об исполнении плана работы Отдела внутреннего аудита;
- информирует Совет директоров, Комитет по аудиту и Генерального директора Общества о результатах проведенных внутренних аудитов путем предоставления соответствующих отчетов (включающих выявленные существенные риски, недостатки систем внутреннего контроля и управления рисками, с указанием причин возникновения недостатков и предоставлением предложений по их устранению) и о результатах и качестве выполнения мероприятий (корректирующих действий), осуществленных по результатам проведенных внутренних аудитов;
- ежегодно обсуждает с Комитетом по аудиту эффективность процесса внешнего аудита;
- обеспечивает вынесение на рассмотрение Совета директоров и Комитета по аудиту вопросов о существенных ограничениях полномочий внутреннего аудита или иных ограничениях, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;
- осуществляет иные действия, обеспечивающие функциональную подотчетность Отдела внутреннего аудита Совету директоров и административную подотчетность Генеральному директору.

3.1.5. Обеспечение независимости и объективности Отдела внутреннего аудита осуществляется через:

- а) прямой доступ начальника Отдела внутреннего аудита к Совету директоров, Комитету по аудиту, Генеральному директору Общества;

б) разграничение полномочий и обязанностей Отдела внутреннего аудита от деятельности других структурных подразделений Общества, включая следующее:

- на начальника Отдела внутреннего аудита не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением внутреннего аудита;
- в состав Отдела внутреннего аудита не могут входить подразделения и работники, деятельность которых не связана с осуществлением внутреннего аудита;

в) отсутствие ограничения полномочий внутреннего аудита, в том числе при определении плана работы Отдела внутреннего аудита и объемов проводимых аудиторских проверок, прав доступа к документации, работникам и активам Общества, ресурсных ограничений на осуществление внутреннего аудита;

г) обеспечение индивидуальной объективности и независимости внутренних аудиторов посредством проведения мероприятий, направленных на предотвращение потенциальных и существующих конфликтов интересов и предвзятого отношения, включая запрет на проведение проверки тех областей, за которые аудитор нес ответственность в течение года, предшествующего проверке.

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

4.1. Начальник Отдела внутреннего аудита уполномочен:

- принимать участие в заседаниях Совета директоров и Комитета по аудиту по вопросам внутреннего аудита, внутреннего контроля и управления рисками на правах слушателя;
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров и Комитета по аудиту;
- получать беспрепятственный и неограниченный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям, информационным системам и ресурсам и другой информации о деятельности Общества в рамках выполнения своих должностных обязанностей при условии соблюдения требований законодательства Российской Федерации;
- использовать информационные ресурсы и программное обеспечение для целей внутреннего аудита;
- взаимодействовать в установленном в Обществе порядке с работниками Общества и получать от них необходимую помощь и информацию для осуществления деятельности Отдела внутреннего аудита;
- привлекать в установленном в Обществе порядке работников Общества и сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках осуществления деятельности Отдела внутреннего аудита;
- доводить до сведения Совета директоров, Комитета по аудиту и Генерального директора Общества предложения по улучшению

существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита;

- разрабатывать и вносить предложения заинтересованным сторонам по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников Отдела внутреннего аудита;
- принимать участие в совещаниях и заседаниях рабочих (коллегиальных) органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.) при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и исключения вовлеченности в операционную деятельность Общества;
- взаимодействовать с внешним аудитором Общества;
- взаимодействовать с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками и внутреннего контроля;
- осуществлять иные права и полномочия в соответствии с законодательством Российской Федерации и внутренними нормативными документами Общества.

4.2. Начальник Отдела внутреннего аудита уполномочен в установленном в Обществе порядке передавать (делегировать) полномочия, установленные пунктом 4.1 Положения, другим работникам Отдела внутреннего аудита;

4.3. Полномочия и права работников Отдела внутреннего аудита устанавливаются трудовыми договорами, организационно-структурными и иными внутренними документами Общества.

## **5. Ответственность Отдела внутреннего аудита**

5.1. Начальник Отдела внутреннего аудита в рамках возложенных на него полномочий отвечает за:

- эффективную организацию деятельности Отдела внутреннего аудита и выполнение им утвержденных планов работы;
- обеспечение соблюдения работниками Отдела внутреннего аудита требований законодательства Российской Федерации, Устава, решений Общего собрания акционеров, Совета директоров и Комитета по аудиту Общества, правил трудовой дисциплины, норм Кодекса этики внутренних аудиторов Международного Института внутренних аудиторов, принципов независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе;
- обеспечение применения в рамках выполнения плана работы работниками Отдела внутреннего аудита Международных основ профессиональной практики внутренних аудиторов, принятых международным Институтом внутренних аудиторов, внутренних нормативных документов, определяющих методологию и стандарты внутреннего аудита;

• мониторинг факторов, отрицательно влияющих на организационную независимость и индивидуальную объективность его работников, в том числе не допускает:

а) проведения внутренних аудитов тех областей деятельности, за которые работники Отдела внутреннего аудита несли ответственность в течение одного года, предшествующего внутреннему аудиту;

б) принятия участия во внутренних аудитах и иных заданиях в случае наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности объектов внутреннего аудита

5.2. В случае возникновения факторов, отрицательно влияющих на организационную независимость и индивидуальную объективность работников Отдела внутреннего аудита, что может быть связано с личным конфликтом интересов начальника и/или работников Отдела внутреннего аудита, ограничениями объема аудита, правами доступа к документации, работникам, активам и ограничениями в ресурсах, в том числе финансировании (но не ограничивается этим), начальник Отдела внутреннего аудита инициирует вынесение на заседание Совета директоров вопроса о рассмотрении существенных ограничений полномочий Отдела внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита с предварительным рассмотрением указанного вопроса на заседании Комитета по аудиту через обращение на имя Председателей Комитета по аудиту и Совета директоров в установленном законодательством и внутренними документами Общества порядке. Копии указанного обращения направляются в адрес Генерального директора Общества.

5.3. Ответственность работников Отдела внутреннего аудита определяется условиями трудовых договоров, организационно-структурными и иными внутренними документами Общества и включает в себя (но не ограничивается) ответственность за некачественное и несвоевременное выполнение возложенных на них задач и функций, невыполнение требований трудовой дисциплины, утерю и порчу материальных ценностей, документов, разглашение сведений, составляющих охраняемую законами Российской Федерации и внутренними документами Общества тайну.

## **6. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами**

6.1. В целях эффективной реализации функции внутреннего аудита и выполнения требований законодательства Российской Федерации начальник Отдела внутреннего аудита в рамках полномочий, определенных разделом 4 настоящего Положения, взаимодействует с другими участниками внутреннего контроля, которые в силу своего функционала, также как и Отдел внутреннего аудита, осуществляют мониторинг и оценку системы управления рисками и внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности.

Грошіто, пронумеровано, скреплено підписью

и печатью У (девизом) лист от

**Начальник общего отдела**

Ю. А. Бабистова

