

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров
ПАО «АВРОРА»
(Протокол №2 от 26.04.2021 г.)

**ПОЛИТИКА
В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
ПАО «АВРОРА»**

г. Санкт-Петербург
2021 год

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. МЕСТО ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ОБЩЕСТВЕ	3
3. ЦЕЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	4
4. ПРИНЦИПЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	4
5. ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	5
6. ПОРЯДОК ПЛАНИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	7
7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	7

1. Общие положения

Настоящая Политика ПАО «АВРОРА» в области внутреннего аудита (далее - Политика) определяет основные принципы организации и функционирования внутреннего аудита ПАО «АВРОРА» (далее – Общество).

Политика базируется на рекомендациях международного Института внутренних аудиторов, в том числе на Основных принципах профессиональной практики внутреннего аудита, Кодексе этики внутренних аудиторов, Международных профессиональных стандартах внутреннего аудита.

Под внутренним аудитом понимается организованная и регламентированная внутренними документами Общества контрольная деятельность по оценке и повышению эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, осуществляемая внутри Общества структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего аудита.

В Обществе возможно осуществление внутреннего аудита иным юридическим лицом в соответствии с заключаемым с ним договором.

2. Место внутреннего аудита в Обществе

Внутренний аудит является независимым от исполнительных органов Общества. Деятельность внутреннего аудита контролируется непосредственно Советом директоров Общества.

Руководитель структурного подразделения Общества, осуществляющего функции внутреннего аудита, в соответствии с Уставом Общества находится в функциональном подчинении Совета директоров Общества, взаимодействуя при осуществлении своих должностных обязанностей с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества (далее – Комитет по аудиту), Председателем Комитета по аудиту. Под функциональной подчиненностью понимается подчиненность в рамках, возложенных на внутренний аудит функций.

Административное руководство руководителем структурного подразделения Общества, осуществляющего функции внутреннего аудита, осуществляет Генеральный директор Общества. Под административным руководством понимается управление в рамках трудового законодательства.

3. Цель внутреннего аудита

Основной целью внутреннего аудита является оказание содействия Совету директоров Общества и Генеральному директору Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности путем проведения независимой объективной проверки и выработки рекомендаций на основе единого систематизированного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

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.

4. Принципы осуществления внутреннего аудита

Внутренний аудит в Обществе осуществляется на основании соблюдения следующих основных принципов:

- честность;
- объективность;
- конфиденциальность;
- профессиональная компетентность;
- независимость.

Внутренний аудит организационно независим, а лица, его осуществляющие, объективны, непредвзяты и профессиональны при выполнении своих обязанностей.

Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других работников и подразделений Общества, в том числе в части осуществления ими функций текущего и превентивного контроля.

Внутренний аудит проводится с применением риск-ориентированного подхода, предусматривающего планирование и проведение проверочных мероприятий по контролю и профилактике нарушений (интенсивность, форма, продолжительность, периодичность) на основе определения категории рисков.

5. Задачи и функции внутреннего аудита

Задачи внутреннего аудита определяются с учетом имеющихся ресурсов, особенностей и приоритетов деятельности Общества по следующим основным направлениям:

- оценка эффективности системы внутреннего контроля (далее – СВК);
- оценка эффективности системы управления рисками (далее – СУР);
- оценка корпоративного управления (далее – КУ).

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

1. разработка плана работ на период, определяющий приоритеты деятельности;
2. проведение проверок на основании утвержденного плана работ внутреннего аудита;
3. проведение иных проверок, заданий по запросу/поручению Совета директоров (Комитета по аудиту и/или Генерального директора Общества) в пределах компетенции;
4. 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;
5. проведение анализа объектов аудита в целях исследования отдельных сторон деятельности, оценки состояния и рисков;
6. предоставление консультаций Генеральному директору по вопросам: организации СВК, управления рисками, корпоративного управления; разработки планов мероприятий (корректирующих действий) по результатам проведенных аудитов при соблюдении следующих условий:
 - наличия в распоряжении внутреннего аудита необходимых ресурсов;
 - сохранения независимости и объективности внутреннего аудита;
7. участие в рабочих группах, комиссиях, комитетах и других консультационных и совещательных органах и мероприятиях, организуемых в Обществе по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;
8. осуществление мониторинга выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию

СВК, разработанных руководителями объектов аудита по результатам проверок;

9. содействие Генеральному директору Общества в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц;

10. разработка и актуализация внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита;

11. координация деятельности с внешним аудитором в части:

- участия в организации и проведении в Обществе конкурса по определению кандидатуры независимого аудитора финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также в решении вопросов, касающихся изменения объемов работ независимого аудитора или отказа от его услуг;
- согласования проектов договоров с независимым аудитором;
- взаимодействия с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества в процессе контроля за работой независимого аудитора;
- участия в разрешении разногласий между Генеральным директором Общества и независимым аудитором в отношении финансовой (бухгалтерской) отчетности и иных вопросов;

12. взаимодействие с другими субъектами СВК в части:

- использования в своей деятельности результатов работы субъектов СВК с предварительной оценкой качества и надежности результатов работ (в т.ч. применяемой методологии, процедур и техник, используемых при оценке, объема и характера работ);
- выявления рисков с недостаточным или дублирующим покрытием субъектами СВК и иными заинтересованными сторонами;

13. взаимодействие с государственными надзорными органами в порядке, предусмотренном законодательством, по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;

14. подготовка информации для Комитета по аудиту и Совета директоров обо всех существенных вопросах в области внутреннего контроля, корпоративного управления и риск-менеджмента;

15. подготовка для Совета директоров, Комитета по аудиту Совета директоров, Ревизионной комиссии и Генерального директора Общества отчета об итогах выполнения плана работ;

16. взаимодействие с подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита, и другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед внутренним аудитом в Обществе.

Общий порядок и методика проведения внутреннего аудита регламентируются отдельными внутренними нормативными документами.

6. Порядок планирования деятельности внутреннего аудита

Внутренний аудит осуществляет деятельность на основе Плана работы, утвержденного Советом директоров.

В Плане работ в зависимости от сроков и периодичности выполнения все работы подразделяются на единовременно выполняемые проекты и постоянные задачи. Разграничение проектов и постоянных задач фиксируется.

Объекты аудита включаются в план по результатам оценки категории рисков на выборочной основе. Проведение плановых проверок является основной деятельностью внутреннего аудита.

В случае если внутренние ресурсы не позволяют реализовать все проекты и мероприятия, указанные в плане, внутренний аудит информирует Совет директоров о необходимости принятия соответствующего решения.

7. Заключительные положения

Изменения и дополнения в Политику вносятся по мере необходимости.

Если в результате изменения законодательства Российской Федерации или Устава Общества отдельные статьи настоящей Политики вступают с ними в противоречие, Политика применяется в части, не противоречащей действующему законодательству и Уставу Общества.