

УТВЕРЖДЕНО:
Советом директоров
ПАО «ЗВЕЗДА»
(протокол от 21.05.2021 б/н)

ПОЛИТИКА
в области внутреннего аудита
ПАО «ЗВЕЗДА»

2021 год
г. Санкт-Петербург

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящая Политика ПАО «ЗВЕЗДА» в области внутреннего аудита (далее - Политика) определяет цели, задачи, а также основные принципы организации и функционирования внутреннего аудита ПАО «ЗВЕЗДА» (далее – Общество).

1.2. 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 уполномоченными лицами.

1.3. Настоящая Политика обязательна к применению всеми структурными и обособленными подразделениями, представительствами и филиалами Общества (при их наличии).

1.4. Организация внутреннего аудита в Обществе может осуществляться посредством:

- введения в Обществе должности Аудитора;
 - создания в Обществе структурного подразделения внутреннего аудита - Службы внутреннего аудита;
 - привлечения независимого юридического лица,
- (далее по тексту – Внутренний аудитор).

1.5. Определение конкретной формы (способа) организации внутреннего аудита в Обществе (п. 1.4. Политики) 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) Аудитора, либо Руководителя Службы внутреннего аудита осуществляется по решению Совета директоров. Условия трудового договора с такими лицами утверждаются Советом директоров Общества.

1.6. Внутренний аудитор функционально подотчетен 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 (при наличии ее в Обществе);

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;

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 недостижения 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 (при наличии), 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;
- 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 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, в т.ч. предусмотренных Политикой Общества в области внутреннего контроля и управления рисками, а также другими внутренними документами Общества.

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 вмешательства 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 ФУНКЦИЙ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. Внутренний аудитор ежегодно составляет план деятельности внутреннего аудита, который представляется на рассмотрение и утверждение Комитету Совета директоров по аудиту 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 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. По решению Совета директоров может проводиться внешняя оценка качества осуществления функции внутреннего аудита. 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 АУДИТОРОМ 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 и/или государственной тайне;

- руководствоваться в своей работе действующим законодательством, настоящей Политикой, другими 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. Внутренний аудитор не несет ответственности за невыполнение иными лицами 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.

Прошито и пронумеровано на 4 (четыре) листах

Генеральный директор ПАО «ЗВЕЗДА»



_____/П.Г. Тюриков/