

УТВЕРЖДЕНО:
Решением Совета директоров
АО «Научно-производственная
корпорация «Уралвагонзавод»
Протокол № 112-СД от 16.05.2017 г.

**Политика в области внутреннего аудита
акционерного общества «Научно-производственная корпорация
«Уралвагонзавод» имени Ф.Э. Дзержинского»**

г. Нижний Тагил, Свердловская область
2017

1. Общие положения

1.1. Настоящая Политика в области внутреннего аудита Акционерного Общества «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод» (далее – Политика, Корпорация, соответственно) является внутренним нормативным документом организации Корпорации и определяет миссию, цели, задачи, полномочия и ответственность внутреннего аудита организации Корпорации.

1.2. В Корпорации и организациях Корпорации организуется централизованная функция внутреннего аудита¹, руководство которой осуществляет Директор по внутреннему аудиту, подотчетный генеральному директору Корпорации.

1.3. В головных организациях холдинговых компаний (интегрированных структур) (далее - ГО ХК (ИС)) и в ключевых организациях холдинговых компаний (интегрированных структур) с выручкой более 10 млрд. руб. (далее - КО ХК (ИС)) создаются подразделения по внутреннему аудиту (далее - ПВА).

1.4. В иных организациях холдинговых компаний (интегрированных структур) (далее – ХК (ИС)) и организациях прямого управления Корпорации по решению совета директоров соответствующей организации может быть создано подразделение по внутреннему аудиту. В этом случае совет директоров определяет механизм функциональной подотчетности данного подразделения согласно разделу 3 настоящей Политики.

1.5. Председателем комитета по аудиту организации ХК (ИС)² избирается лицо по предложению ПВА ГО ХК (ИС) и в соответствии с

¹ Централизация включает в себя разработку нормативных документов, регулирующих деятельность подразделений по внутреннему аудиту организаций Корпорации, контроль за качеством их работы, согласование назначения на должность/освобождения от должности руководителя подразделения по внутреннему аудиту ГО/КО ХК (ИС) и ОПУ, ключевых показателей эффективности деятельности подразделения по внутреннему аудиту ГО ХК (ИС), а также количества работников данного подразделения.

² В случае, если акции ключевой организации не обращаются на организованном рынке ценных бумаг.

директивными указаниями ГО ХК (ИС) по голосованию в совете директоров ключевой организации представителям ГО ХК (ИС).

1.6. Настоящая Политика и все изменения и дополнения к ней рассматриваются и утверждаются советом директоров организации Корпорации.

1.7. Инициирование, разработка и подготовка предложений по внесению изменений в Политику являются прерогативой Корпорации.

1.8. 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.1.9 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.

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

- 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 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 25.12.2008 №273-ФЗ «О противодействии коррупции»;
- Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации»;

- Постановление Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»;
- Постановление Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 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 № 89»;
- Кодекс корпоративного управления (письмо Банка России от 10 апреля 2014 г. №06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»);
- рекомендации Минфина России №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 №07-04-15/57289);
- Международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов, принятые Международным институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита);
- документ (концепция) COSO «Управление рисками организаций. Интегрированная модель» (2004 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 №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 №680-ст);

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

- документ (концепция) COSO «Интегрированная концепция внутреннего контроля» (2013).

1.10. 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.

1.11. 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 организации Корпорации. Внутренний аудит помогает организации Корпорации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления³.

2.2. Миссия внутреннего аудита – сохранение и повышение стоимости организации Корпорации посредством проведения объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-

³ 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.

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 организации Корпорации⁴;

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

2.9.4. консультирование и содействие работникам организации Корпорации 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

⁴ 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 организации Корпорации;
- обеспечение эффективного управления деятельностью организации Корпорации и ответственного отношения к работе;
- передача соответствующей информации по вопросам рисков и внутреннего контроля внутри организации Корпорации;
- координация деятельности и обмен информацией между советом директоров организации Корпорации, генеральным директором, внешними и внутренними аудиторами, прочими сторонами, оказывающими услуги по предоставлению гарантий, и работниками организации Корпорации.

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 организации Корпорации;

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 организации Корпорации подчиняется генеральному директору организации Корпорации 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 ГО/КО ХК (ИС) функционально подотчетны совету директоров ГО/КО ХК (ИС) в лице комитета по аудиту при совете директоров ГО/КО ХК (ИС).

3.3. Подразделения по внутреннему аудиту прочих организаций Корпорации могут быть функционально подотчетны комитету по аудиту при совете директоров соответствующей организации

Корпорации или подразделению по внутреннему аудиту вышестоящей организации⁵.

3.4. Кандидаты на позиции руководителей подразделений внутреннего аудита в ГО ХК (ИС) могут быть предложены как Корпорацией, так и ГО ХК (ИС). В КО ХК (ИС) – ПВА ГО ХК (ИС) или руководством ключевой организации. В прочих организациях Корпорации – подразделением по внутреннему аудиту вышестоящей организации или руководством организации Корпорации.

4. Полномочия внутреннего аудита

4.1. Руководитель внутреннего аудита организации Корпорации имеет право принимать участие в заседаниях коллегиально-совещательных органов организаций Корпорации с совещательным голосом.

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

4.3. Внутренним аудитом не могут заниматься работники организации Корпорации, 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 организации Корпорации при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность организации Корпорации (с совещательным голосом);

⁵ В этом случае функциональная подотчетность включает в себя те же нормы, что и при функциональной подотчетности комитету по аудиту при совете директоров.

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

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

4.4.4. запрашивать и получать необходимую помощь работников организации Корпорации 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 Корпорации;

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:

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

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

5.4.3. поддерживать свое профессиональное мастерство, продолжая образование;

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

5.4.5. 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 организации Корпорации 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.