

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
ПАО «НПП «Импульс» от 30.12.2020
(Протокол от 31.12.2020 № 10/12)

**ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ
ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
Публичного акционерного общества
«Научно-производственное предприятие «Импульс»**

г. Москва, 2020

I Общие положения

Настоящая Политика в области внутреннего аудита (далее по тексту – Политика) Публичного акционерного общества «Научно-производственное предприятие «Импульс» (далее по тексту – Общество) определяет основные принципы организации и функционирования внутреннего аудита Общества.

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 деятельность по систематической независимой оценке надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления. Внутренний аудит в Обществе может осуществляться отдельным структурным подразделением Общества – Отделом внутреннего аудита (далее по тексту также – Отдел), или посредством введения должности Руководителя внутреннего аудита или посредством привлечения независимой внешней организации (далее по тексту – Внутренний аудитор).

II Место внутреннего аудита в Обществе

Внутренний аудит является независимым от Генерального директора Общества. Осуществление внутреннего аудита контролируется непосредственно Советом директоров Общества.

Отдел (Руководитель внутреннего аудита, Внутренний аудитор) находится в функциональном подчинении Совета директоров Общества, взаимодействуя при этом с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества (далее - Комитет по аудиту), Председателем Комитета по аудиту.

Функциональная подчиненность предусматривает:

- утверждение Советом директоров политики внутреннего аудита;
- утверждение Советом директоров плана работ внутреннего аудита и одобрение бюджета на организацию и осуществление внутреннего аудита на отчетный период;
- информирование Совета директоров о ходе выполнения плана работ внутреннего аудита в течение отчетного периода, но не реже одного раза в год;
- утверждение Советом директоров решения о назначении, освобождении от должности, а также определение вознаграждения Руководителя внутреннего аудита;
- рассмотрение Советом директоров существенных ограничений полномочий внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;
- рассмотрение Советом директоров заключения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления в Обществе.

Административное руководство Отделом (Руководителем внутреннего аудита, Внутренним аудитором) осуществляет Генеральный директор Общества.

Под административным руководством понимается:

- выделение необходимых средств в рамках утвержденного Советом директоров Общества бюджета внутреннего аудита;
- получение отчетов о деятельности внутреннего аудита;
- оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества;
- администрирование политик и процедур деятельности внутреннего аудита.

III 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.

IV 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 (выбор интенсивности, формы, продолжительности и периодичности) и проведение проверочных мероприятий по контролю и профилактике нарушений на основе определения категории рисков.

V Порядок планирования осуществления внутреннего аудита

Внутренний аудит осуществляется на основе Плана работы, утверждаемого Советом директоров ежегодно.

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 основным видом мероприятий, проводимых в рамках осуществления внутреннего аудита.

VI Контроль качества и оценка осуществления внутреннего аудита

Руководитель Отдела (Руководитель внутреннего аудита, Внутренний аудитор) утверждает Программу оценки и повышения качества внутреннего аудита в целях осуществления надлежащего контроля и оценки деятельности Отдела (Руководителя внутреннего аудита, Внутреннего аудитора).

Программа оценки и повышения качества включает: непрерывный мониторинг качества, периодические внутренние (проводятся не реже 1 раза в год) и внешние оценки (проводятся в соответствии с Программой оценки) качества всего спектра деятельности Отдела (Руководителя внутреннего аудита, Внутреннего аудитора).

Если в рамках непрерывного мониторинга или по результатам оценки (внутренней и внешней) качества выявляются недостатки, руководитель Отдела (Руководитель внутреннего аудита, Внутренний аудитор) утверждает план по устранению таких недостатков и контролирует эффективность и своевременность его выполнения.

VII Заключительные положения

Политика в области организации и осуществления внутреннего аудита Общества и внесение изменений в нее утверждаются Советом директоров Общества.

В случае если отдельные нормы настоящей Политики вступят в противоречие с законодательством Российской Федерации и/или Уставом Общества, они утрачивают силу и применяются соответствующие нормы законодательства Российской Федерации и/или Устава Общества. Недействительность отдельных норм настоящей Политики не влечет недействительности других норм и Политики в целом.