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

ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ
Публичного акционерного общества «Научно-производственное предприятие «Импульс»

г. Москва, 2020

СОДЕРЖАНИЕ

Статья 1. Общие положения 3

Статья 2. Цели, задачи и функции внутреннего аудита 3

Статья 3. Права, обязанности и полномочия Отдела внутреннего аудита …….. 6

Статья 4. Порядок работы Отдела внутреннего аудита . . . . . …….. . . . 7

Статья 5. Порядок работы Внутреннего аудитора 8

Статья 6. Заключительные положения 8

Статья 1. Общие положения

1. Настоящее Положение разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Публичного акционерного общества «Научно-производственное предприятие «Импульс» (далее по тексту – Общество), Положением о Совете директоров Общества, Кодексом корпоративного управления, и регламентирует осуществление внутреннего аудита в Обществе.

2. Внутренний аудит – деятельность по систематической независимой оценке надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления.

3. Функции внутреннего аудита в Обществе осуществляет отдельное структурное подразделение Общества – Отдел внутреннего аудита (далее по тексту также – Отдел) или Руководитель внутреннего аудита, или привлеченная независимая внешняя организация (далее по тексту – Внутренний аудитор).

4. Руководитель Отдела (Руководитель внутреннего аудита) является лицом, ответственным в Обществе за организацию и осуществление внутреннего аудита.

5. Положение определяет содержание внутреннего аудита и его принципы, цели, задачи и функции Отдела (Руководитель внутреннего аудита), а также статус, права (полномочия) и обязанности работников Отдела.

Статья 2. Цели, задачи и функции внутреннего аудита

1. Целью внутреннего аудита является предоставление независимых и объективных гарантий и консультаций Совету директоров и Генеральному директору Общества. Осуществление внутреннего аудита направлено на совершенствование и повышение эффективности управления Обществом. Проведение внутреннего аудита в Обществе организовано с целью систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также практики корпоративного управления, в соответствии с общепризнанными практиками и стандартами.

2. Основными задачами внутреннего аудита являются:

1) содействие исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления Обществом;

2) координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

3) информирование Совета директоров и Генерального директора Общества о результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в том числе о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков;

4) контроль соблюдения работниками Общества положений законодательства и внутренних политик Общества, в том числе касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований кодекса этики Общества.

3. Основными функциями внутреннего аудита являются:

1) Оценка эффективности системы внутреннего контроля, которая включает:

- проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и

целостности бизнес- процессов (деятельности) 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 исполнительными органами 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, участие и контроль за проведением инвентаризации активов и обязательств Общества, а также контроль за отражением результатов инвентаризаций в бухгалтерском учете Общества;
- проверку соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества.

2) Оценка эффективности системы управления рисками, которая включает:

- проверку достаточности 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).

3) Оценка корпоративного управления, включающая проверку:

- обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с Советом директоров, Комитетом по аудиту Совета директоров, Генеральным директором Общества (далее - заинтересованные стороны);
- соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- 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;
- процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему Обществ.

4) Иные функции внутреннего аудита включая:

- проведение внутренних аудиторских проверок на основании утвержденного плана работ внутреннего аудита;
- проведение иных проверок, выполнение других заданий по запросу / поручению Совета директоров, и / или Генерального директора Общества в пределах компетенции, в том числе на основании информации, поступившей в Общество;
- проведение комплексной проверки деятельности объектов аудита, которая выражается в документальной 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 исполнительным органам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (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 исполнительным органам Общества в расследовании недобросовестных / противоправных действий работников Общества и третьих лиц;
- разработка и актуализация внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (методологии внутреннего аудита);
- проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита, проверок подконтрольных обществ;
- разработка плана работ внутреннего аудита на ежегодной основе, определяющего приоритеты деятельности внутреннего аудита;
- подготовка и предоставление Совету директоров и Генеральному директору Общества отчета по результатам деятельности внутреннего аудита;
- координация деятельности с внешним аудитором в части:
  - участия в организации и проведении руководством Общества 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 работы независимого аудитора;
  - участия в разрешении разногласий руководства Общества и независимого аудитора в отношении финансовой (бухгалтерской) отчетности и иных вопросов;
- взаимодействие с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- взаимодействие со структурными подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности Отдела (Руководителя внутреннего аудита, Внутреннего аудитора);

- другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед Отделом (Руководителем внутреннего аудита, Внутренним аудитором).

Статья 3. Права, обязанности и полномочия Отдела внутреннего аудита

1. При осуществлении своих функций работники Отдела вправе:

1) получать неограниченный доступ к документам, имуществу и любой информации (в том числе электронной), относящейся к финансово-хозяйственной деятельности, включая информацию о любых произошедших или планируемых событиях, делать копии соответствующих документов;

2) получать устные и письменные разъяснения от должностных лиц Общества;

3) привлекать в качестве экспертов и консультантов специалистов соответствующих структурных подразделений Общества по согласованию с руководителями этих подразделений или Генеральным директором Общества;

4) знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, проектами решений и решениями исполнительных органов Общества;

5) доводить до сведения Комитета по аудиту Совета директоров, Совета директоров и Генерального директора Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов и методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию Отдела, как это определено в настоящем Положении;

6) пользоваться в установленном порядке информационными ресурсами и программным обеспечением структурных подразделений, в которых проводится проверка;

7) изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения проверки, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию руководителю Отдела;

8) запрашивать и получать необходимую помощь работников структурных подразделений, в которых проводится проверка, а также помощь работников других структурных подразделений.

2. При осуществлении своих функций работники Отдела обязаны:

1) поддерживать корректные взаимоотношения с работниками Общества;

2) поддерживать свое профессиональное мастерство, продолжая образование;

3) быть объективными и проявлять должную профессиональную тщательность при проведении внутреннего аудита;

4) соблюдать конфиденциальность сведений, полученных в ходе осуществления внутренних аудиторских проверок.

3. В целях соблюдения принципов независимости и объективности в процессе выполнения своих функций руководитель и работники Отдела не должны:

1) участвовать в органах управления Общества, обществ, его контролирующих, и / или его подконтрольных обществ (советах директоров);

2) вовлекаться в какие-либо виды деятельности, которые впоследствии могут подвергаться внутреннему аудиту;

3) выполнять функциональные обязанности в Обществе, не связанные с деятельностью Отдела, определенной настоящим Положением;

4) участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности их оценки или обоснованно восприниматься как наносящая такой ущерб;

5) допускать принятия участия в проверках тех областей деятельности, за которые они несли ответственность в течение года, предшествующего проверке;

6) допускать принятия участия в проверках или иных заданиях в случае наличия конкурирующего профессионального или личного интереса (наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности проверяемых объектов аудита);

7) руководить действиями работников других подразделений Общества, за исключением случаев, когда эти работники назначены в установленном порядке участвовать в проведении аудиторской проверки;

8) принимать в подарок что-либо, что может нанести ущерб профессиональному мнению внутреннего аудитора или восприниматься как наносящее такой ущерб;

9) использовать конфиденциальную информацию в личных целях или любым другим образом, способным нанести ущерб Обществу.

Статья 4. Порядок работы Отдела внутреннего аудита

1. Отдел внутреннего аудита состоит не менее чем из 2 (Двух) человек. В своей деятельности Отдел внутреннего аудита и его работники руководствуются законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, общепринятыми стандартами деятельности в области внутреннего аудита, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, должностными инструкциями работников Отдела внутреннего аудита.

2. Работники Отдела обязаны использовать полученную при исполнении своих обязанностей информацию только в интересах Общества и в соответствии с внутренними документами Общества.

3. Отдел внутреннего аудита возглавляет руководитель Отдела, который:

1) распределяет обязанности между работниками Отдела и организует его работу;

2) созывает и проводит заседания и совещания для обсуждения вопросов, относящихся к компетенции Отдела;

3) имеет право беспрепятственного доступа во все помещения проверяемых структурных подразделений Общества;

4) имеет право требовать созыва заседания Совета директоров Общества;

5) запрашивает у органов и структурных подразделений Общества документы и информацию, необходимые для осуществления внутреннего аудита;

6) вправе получать от работников Общества объяснения и комментарии, необходимые для осуществления внутреннего аудита;

7) вправе требовать от работников Общества представления информации об исполнении решений органов управления и иных должностных лиц Общества, принятых по итогам проверок и служебных расследований финансово-хозяйственной деятельности Общества;

8) по согласованию с Генеральным директором Общества вправе привлекать работников иных структурных подразделений Общества к проведению проверок и служебных расследований;

9) вправе вносить предложения по вопросам привлечения виновных работников Общества к ответственности за допущенные нарушения;

10) сообщает Комитету по аудиту Совета директоров, Совету директоров и Генеральному директору Общества о выявленных нарушениях.

4. Руководитель Отдела (Руководитель внутреннего аудита) назначается и освобождается от должности Генеральным директором Общества на основании решения Совета директоров Общества, функционально подотчетен Совету директоров Общества, а административно – Генеральному директору Общества. При этом Руководитель Отдела (Руководителем внутреннего аудита, Внутренним аудитором) не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита. Условия трудового договора с Руководителем Отдела (Руководитель внутреннего аудита) утверждаются Советом директоров Общества.

5. Руководитель внутреннего аудита должен отвечать требованиям, указанным в Профессиональном стандарте «Внутренний аудитор» и особенностями организационной структуры Общества.

6. При осуществлении своих функций работники Отдела внутреннего аудита готовят сообщения, заключения, отчеты, рекомендации и иные документы, которые подписывает руководитель Отдела.

7. Указанные в пункте 5 статьи 4 настоящего Положения документы (в том числе сообщения о выявленных нарушениях) представляются Совету директоров Общества, Комитету по аудиту Совета директоров, Генеральному директору Общества и лицу, по поручению которого Отдел внутреннего аудита проводит соответствующие процедуры.

8. Положения настоящей статьи применяются также к Руководителю внутреннего аудита.

Статья 5. Порядок работы Внутреннего аудитора

1. Внутренний аудит может осуществляться независимой внешней организацией на основании гражданско-правового договора, заключаемого с Обществом.

2. Выбор лица, привлекаемого для осуществления внутреннего аудита, производится в соответствии с законодательством Российской Федерации о закупках.

3. Внутренний аудитор назначается на основании решения Совета директоров Общества, функционально подотчетен Совету директоров Общества. Условия гражданско-правового договора с Внутренним аудитором утверждаются Советом директоров Общества.

4. В своей деятельности Внутренний аудитор руководствуется условиями гражданско-правового договора, который должен соответствовать целям и принципам Политики в области организации и осуществления внутреннего аудита Общества и настоящего Положения, а также устанавливать права и обязанности Внутреннего аудитора.

Статья 6. Заключительные положения

1. Настоящее Положение вступает в силу с момента утверждения его Советом директоров Общества и может быть изменено в любое время в том же порядке.

2. В случае если отдельные нормы настоящего Положения 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 настоящего Положения не влечет недействительности других норм и Положения в целом.