

УТВЕРЖДЕНА
советом директоров ПАО «КМЗ»
протокол заседания
от «24» декабря 2020 г. № 487

ПОЛИТИКА
в области внутреннего аудита
Публичного акционерного общества
«Ковровский механический завод»

2020 год

Содержание

1. Назначение и область применения.....	3
2. Термины и определения	3
3. Цели внутреннего аудита	4
4. Принципы осуществления внутреннего аудита.....	4
5. Задачи и функции внутреннего аудита.....	5
6. Полномочия внутреннего аудита.....	5
7. Заключительные положения	6

1. Назначение и область применения

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

1.2. Политика базируется на положениях Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита и Кодекса этики внутренних аудиторов.

1.3. Под внутренним аудитом понимается организованная и регламентированная внутренними документами ПАО «КМЗ» контрольная деятельность по оценке и повышению эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления осуществляемая внутри ПАО «КМЗ» специализированным органом внутреннего контроля.

2. Термины и определения

Термин	Определение
Аудиторская проверка, аудит	Мероприятие по сбору, оценке и анализу аудиторских доказательств по проверяемым вопросам в части предмета аудита.
Внутренний аудитор	Работник специализированного органа внутреннего контроля ПАО «КМЗ», имеющий все необходимые навыки, знания и умения для проведения аудиторских проверок.
Консультация внутреннего аудита	Результат деятельности внутреннего аудита по предоставлению консультаций, советов, рекомендаций на основе сформированного мнения внутреннего аудита, нацеленный на оказание помощи и совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, исключающий принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения.
Специализированный орган внутреннего контроля (СОВК)	Подразделение (должностное лицо) ПАО «КМЗ», ответственное за проведение внутреннего аудита и осуществляющее деятельность по реализации группы процессов «Внутренний контроль и внутренний аудит», отвечающее установленным требованиям.

3. Цели внутреннего аудита

3.1. Основной целью внутреннего аудита является поддержание эффективности системы внутреннего контроля, направленной на снижение существенных рисков ПАО «КМЗ» через представление совету директоров и руководству ПАО «КМЗ» независимых и объективных оценок/гарантий и внутренних консультаций.

3.2. 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 ПАО «КМЗ».

4. Принципы осуществления внутреннего аудита

4.1. Внутренний аудит в ПАО «КМЗ» осуществляется на основании соблюдения следующих основных принципов:

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

Честность. Честность внутреннего аудитора является фундаментом, на котором основывается доверие к мнению аудитора.

Объективность. Внутренние аудиторы демонстрируют наивысший уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита. Внутренние аудиторы делают взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях не подвержены влиянию своих собственных интересов или интересов других лиц.

Конфиденциальность. Внутренние аудиторы уважительно относятся к праву собственности на информацию, которую они получают в процессе своей деятельности, и не разглашают информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано юридическими или профессиональными обязанностями.

Профессиональная компетентность. Внутренние аудиторы применяют знания, навыки и опыт, необходимые для оказания услуг в сфере внутреннего аудита.

4.2. Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других работников и подразделений ПАО «КМЗ», в том числе в части осуществления ими функций текущего, превентивного и последующего контроля.

4.3. Внутренний аудит проводится с применением риск-ориентированного подхода, предусматривающего определение приоритетов в деятельности внутреннего аудита (планировании и проведении проверочных мероприятий по контролю и профилактике нарушений) в соответствии с целями ПАО «КМЗ», с учетом критичности рисков, присущих тому или иному направлению

деятельности ПАО «КМЗ» и политикой в области организации управления рисками, принятой в ПАО «КМЗ».

5. Задачи и функции внутреннего аудита

5.1. Для достижения целей внутреннего аудита, с учетом имеющихся ресурсов и приоритетов деятельности ПАО «КМЗ», специализированным органом внутреннего контроля (СОВК) решаются следующие задачи:

независимая оценка достаточности и эффективности системы внутреннего контроля ПАО «КМЗ»;

независимая оценка рисков недостижения операционных целей, независимая оценка эффективности операционной деятельности ПАО «КМЗ»;

реализация положений политики в области внутреннего контроля в части имеющихся компетенций.

5.2. Для выполнения поставленных задач специализированный органом внутреннего контроля (СОВК) осуществляет следующие функции:

планирование внутренних аудитов на очередное полугодие и представление;

проведение внутренних аудитов в соответствии с планом контрольных мероприятий, а также внеплановых проверок по вопросам:

эффективности системы внутреннего контроля;

эффективности системы управления рисками;

эффективности системы внутреннего контроля финансовой отчетности;

правильности и полноты применения регламентов, стандартов и иных распорядительных документов в области финансово-хозяйственной деятельности, в области формирования публичной отчетности;

эффективности системы контроля закупок;

эффективности использования информационных систем;

других бизнес-процессов (операционной деятельности);

выработка рекомендаций по повышению эффективности и результативности деятельности, совершенствованию корпоративного управления, эффективности процессов управления рисками в ПАО «КМЗ», на основании проведенных аудитов (оценок);

консультирование менеджмента ПАО «КМЗ» по вопросам внутреннего аудита и управления рисками, в том числе при осуществлении корректирующих действий по результатам проведенных внутренних аудитов;

осуществление контроля за выполнением рекомендаций, выданных по результатам проведенных внутренних аудитов.

6. Полномочия внутреннего аудита

6.1. Для реализации возложенных задач и функций специализированный органом внутреннего контроля (СОВК) наделяется следующими правами:

проверять в ПАО «КМЗ», все виды отчетности, регистры бухгалтерского, управленческого и налогового учета и иные документы, касающиеся

стратегического, перспективного и текущего планирования деятельности организаций;

проверять фактическое наличие, сохранность и правильность использования денежных средств, ценных бумаг, материальных ценностей и иного имущества;

получать необходимые письменные объяснения должностных, материально ответственных и иных лиц, справки и сведения по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок, и заверенные копии документов, необходимых для проведения контрольных мероприятий;

запрашивать и получать в установленном порядке от структурных подразделений и должностных лиц ПАО «КМЗ» материалы и сведения, относящиеся к компетенции СОВК;

запрашивать у организаций ПАО «КМЗ», являющихся контрагентами проверяемой организации, справки и (или) копии первичных документов для сличения записей, документов и данных с соответствующими записями, документами и данными проверяемой организации;

привлекать в ходе проверок для проработки вопросов, отнесенных к проверяемой сфере деятельности, независимых экспертов и специалистов;

пользоваться базами данных, внутренней сетью, специальным программным обеспечением, запрашивать установку специального программного обеспечения в порядке, установленном ПАО «КМЗ»;

осуществлять оценку ущерба от неправомерных или незаконных действий (бездействий) должностных лиц проверяемых подразделений ПАО «КМЗ»;

давать структурным подразделениям ПАО «КМЗ» разъяснения и рекомендации по вопросам, относящимся к компетенции СОВК.

7. Заключительные положения

7.1. Изменения и дополнения в Политику вносятся по мере необходимости. При внесении изменений утверждается новая редакция Политики.

7.2. Решение о внесении изменений в Политику принимает совет директоров ПАО «КМЗ». Инициатором и координатором работ по изменению Политики является СОВК ПАО «КМЗ».

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