

*Приложение № 3 к Протоколу № 28/04-2023
заседания Совета директоров от 28.04.2023*

УТВЕРЖДЕНО:

Решением Совета директоров
ПАО «ММЗ «Рассвет» от 28.04.2023

/Протокол заседания Совета директоров
№ 28/04-2023 от 28.04.2023/

**ПОЛОЖЕНИЕ
о внутреннем аудите**

**Публичного акционерного общества
«Московский машиностроительный завод
«Рассвет»**

г. Москва
2023

Настоящее Положение определяет правовое положение, порядок создания и основные направления деятельности службы внутреннего аудита Публичного акционерного общества «Московский машиностроительный завод «Рассвет» (далее по тексту - Общество).

1. Общие положения

1.1. Служба внутреннего аудита является постоянно действующим подразделением Общества и включает в себя Внутреннего аудитора, функционально подотчетного Совету директоров и Комитет Совета директоров по аудиту в составе 3 (трех) человек, формируемый из числа независимых членов Совета директоров.

1.2. Руководителем службы внутреннего аудита является Председатель Комитета Совета директоров по аудиту.

1.3. Внутренний аудитор назначается на должность (принимается на работу) Генеральным директором Общества по решению Совета директоров в структурное подразделение Общества «Отдел аудита (аудитор)». Условия трудового договора, заключаемого с Внутренним аудитором, утверждаются Советом директоров Общества, а должностная инструкция Внутреннего аудитора – Комитетом Совета директоров по аудиту.

1.4. Служба внутреннего аудита в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, федеральными законами, иными правовыми актами, Уставом Общества, настоящим Положением, Положением об управлении рисками и внутреннем контроле и Положением о Комитете Совета директоров по аудиту.

2. Цели, задачи, принципы работы службы внутреннего аудита

2.1. Служба внутреннего аудита осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль использования денежных средств и ресурсов Общества, соблюдения установленного порядка совершения финансовых и иных хозяйственных операций, правильности оформления и представления бухгалтерской и иной отчетности, а также контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом Общества.

2.2. Задачами службы внутреннего аудита являются:

- организация и осуществление внутреннего контроля за законностью, своевременностью, целесообразностью доходных и расходных финансовых операций;
- организация и осуществление внутреннего контроля за соблюдением установленного порядка материально-финансового планирования и исполнении утвержденных планов;
- организация и осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом Общества;
- определение эффективности и целесообразности расходования средств и ресурсов Общества;
- оценка обоснованности и законности планируемых и совершаемых Обществом финансовых и хозяйственных операций;
- участие в экспертизе проектов локальных нормативных актов;
- информирование руководства Общества о выявленных нарушениях;
- взаимодействие с внешними органами контроля и внешними аудиторами по вопросам своей компетенции;
- экспертиза причин совершаемых нарушений, выработка рекомендаций по их недопущению;
- самоконтроль.

2.3. Принципы деятельности службы внутреннего аудита:

- соответствующий организационный статус, обеспечивающий ее независимость и объективность;
- компетентность сотрудников, имеющих профессиональные навыки и опыт, достаточные для выполнения работы;
- профессиональная добросовестность и методичность;
- конкретность - проверка Внутренним аудитором и/или Комитетом Совета директоров по аудиту деятельности определенных финансово-хозяйственных операций и ответственных за их совершение лиц;
- полномочность - предоставление Внутреннему аудитору и/или членам Комитета Совета

директоров по аудиту соответствующего объема прав и возможностей для осуществления контроля и недопущения нарушений;

- непосредственность устранения или недопущения нарушений, позволяющая оперативно влиять на какого-либо работника или подразделение Общества;
- своевременность информирования об угрозе возникновения или о выявленных нарушениях лиц, уполномоченных принимать решения;
- взаимодействие и координация с любыми сотрудниками, структурными подразделениями или контрагентами Общества по вопросам своей компетенции;
- заинтересованность руководства Общества в эффективной работе службы внутреннего аудита;
- рациональность ставящихся контрольных целей и задач, целесообразность распределения контрольных функций, целесообразность программ внутреннего контроля, а также применяемых методов;
- надежность и актуальность методов контроля;
- существенность, исключение контроля над незначительными операциями, учет критерия «затраты – эффект»;
- целостность, систематичность - охват постоянным адекватным контролем наиболее важных для Общества в целом объектов;
- непрерывность контроля.

3. Председатель службы внутреннего аудита

3.1. Председателем службы внутреннего аудита является Председатель Комитета Совета директоров по аудиту, который должен отвечать следующим квалификационным требованиям: иметь высшее образование по экономической специальности и стаж работы на должности, требующей высшего экономического образования, не менее 7 (семи) лет.

3.2. Председатель службы внутреннего аудита не может состоять в родственных отношениях с руководителем Общества.

3.3. Председатель службы внутреннего аудита:

- осуществляет руководство деятельностью службы и организует ее работу в соответствии с законодательством и настоящим Положением;
- издает распоряжения по вопросам организации деятельности службы внутреннего аудита, в том числе распоряжения о назначении и проведении контрольного мероприятия в отношении конкретного структурного подразделения Общества;
- организует и проводит контрольные мероприятия, а также несет ответственность за их результаты;
- организует и осуществляет реализацию контрольных, экспертно-аналитических и информационных полномочий службы внутреннего аудита и несет ответственность за их результаты;
- утверждает и подписывает представления и заключения службы внутреннего аудита;
- представляет Председателю Совета директоров отчеты по итогам работы службы внутреннего аудита;
- информирует о результатах проведенных контрольных мероприятий руководство Общества;
- обладает правом внесения проектов локальных правовых актов по вопросам, отнесенным к полномочиям службы внутреннего аудита;
- имеет право принимать участие в заседаниях всех органов управления и подразделений Общества;
- осуществляет иные полномочия в соответствии с законодательством и настоящим Положением.

3.4. Должностная инструкция Председателя службы внутреннего аудита утверждается Советом директоров, но ее наличие в Обществе не является обязательным.

4. Внутренний аудитор

4.1. Внутренний аудитор Общества назначается Советом директоров и подчиняется ему функционально, а административно - Генеральному директору Общества.

4.2. Внутренний аудитор:

- оказывает Обществу бухгалтерские услуги, связанные с осуществляемой им деятельностью;
- проводит анализ финансовой деятельности Общества;
- осуществляет ревизию бухгалтерских документов и отчетности, проводит оценку ее достоверности, а также внутренний и внешний контроль законности совершаемых финансовых операций, соответствия их законодательным и нормативным правовым актам Российской Федерации, соблюдения установленного порядка налогообложения;
- предоставляет необходимые рекомендации с целью предупреждения просчетов и ошибок, которые могут повлечь штрафные и другие санкции, снизить прибыль и отрицательно повлиять на репутацию Общества;
- консультировать сотрудников Общества по вопросам хозяйственной и финансовой деятельности, бухгалтерской отчетности, проблемам налогообложения, действующего порядка оспаривания незаконно предъявленных исков и другим вопросам, входящим в компетенцию Внутреннего аудитора;
- осуществлять мониторинг изменений и дополнений действующего законодательства РФ, принимать необходимые меры для соблюдения законности при осуществлении деятельности Обществом;
- изучать и анализировать деятельность Общества и среды, в которой оно осуществляет свою деятельность, включая систему внутреннего контроля;
- планировать свою работу в рамках общего плана и программы внутреннего аудита;
- анализировать риски в объеме, необходимом для выполнения функций Внутреннего аудитора в части, относящейся к своей работе, в т.ч. с учетом требований и задач, поставленных Советом директоров.

5. Полномочия службы внутреннего аудита

5.1. Для выполнения поставленных задач служба внутреннего аудита наделяется контрольными, экспертно-аналитическими и информационными полномочиями.

5.2. При реализации контрольных полномочий служба внутреннего аудита осуществляет:

- оценку обоснованности и законности планируемых и совершаемых Обществом финансовых и хозяйственных операций;
- контроль за законностью, эффективностью и целевым использованием средств Общества;
- контроль за своевременным исполнением доходных и расходных операций Общества;
- внутренний контроль за соблюдением установленного порядка материально-финансового планирования и исполнения утвержденных планов;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом Общества;
- оперативное устранение и принятие мер по недопущению нарушений;
- участие в экспертизе проектов локальных нормативных актов;
- информирование руководства Общества о выявленных нарушениях;
- взаимодействие с внешними органами контроля и аудиторами по вопросам своей компетенции;
- экспертизу причин совершаемых нарушений, выработку рекомендаций по их недопущению;
- контроль за законностью, рациональностью и эффективностью использования средств, получаемых Обществом из всех финансовых источников, за состоянием долгов, а также эффективностью размещения финансовых ресурсов, выдаваемых на возвратной основе (при наличии таковых);
- контроль за эффективностью своей работы;
- представление Председателю Совета директоров отчетности о результатах проводимых контрольных мероприятий.

Указанные функции осуществляются службой внутреннего аудита как по поручению Совета директоров, Председателя Совета директоров, так и по собственной инициативе.

5.3. Служба внутреннего аудита при осуществлении своих полномочий вправе взаимодействовать со структурными подразделениями Общества, иными контрольными органами, привлекать на договорной основе аудиторские фирмы или отдельных специалистов.

6. Порядок осуществления полномочий службы внутреннего аудита

6.1. Контрольные полномочия службы внутреннего аудита распространяются на все органы и структурные подразделения Общества (далее - объекты контроля).

На деятельность указанных объектов контроля контрольные полномочия службы внутреннего аудита распространяются в части, связанной с получением, перечислением или использованием ими средств и материальных ресурсов Общества.

При проведении контрольных мероприятий Внутренний аудитор и/или члены Комитета Совета директоров по аудиту не должны вмешиваться в оперативную деятельность проверяемых объектов контроля, предавать гласности промежуточные результаты контрольных мероприятий.

6.2. Руководители объектов контроля обязаны предоставить по запросам службы внутреннего аудита требуемые ею в пределах ее полномочий, установленных настоящим Положением, документы, материалы и информацию, необходимые для осуществления деятельности службы внутреннего аудита, в срок не позднее 1 (одного) рабочего дня.

Указанные запросы службы внутреннего аудита подписываются ее Председателем.

Отказ или уклонение руководителей, должностных лиц объектов контроля от своевременного предоставления документации или информации по требованию службы внутреннего аудита, а также предоставление заведомо ложной информации влекут за собой ответственность, предусмотренную законодательством и/или локальными нормативными актами Общества (при их наличии).

6.3. Контрольные мероприятия проводятся по месту расположения проверяемого объекта на основании распоряжения Председателя службы внутреннего аудита о проведении контрольного мероприятия в отношении конкретного объекта контроля.

6.4. Контрольные мероприятия проводятся членами Комитета Совета директоров по аудиту и/или Внутренним аудитором – по распоряжению Председателя службы внутреннего аудита.

При выполнении своих обязанностей группа проверяющих службы внутреннего аудита по предъявлении распоряжения ее Председателя о проведении контрольного мероприятия в отношении конкретного объекта контроля и служебного удостоверения имеет право:

- проходить в помещения, занимаемые объектами контроля;
- опечатывать кассы, кассовые и служебные помещения, склады и архивы объектов контроля.

При обнаружении подделок, подлогов, хищений и злоупотреблений изымать необходимые документы, оставляя в делах акт изъятия или опись изъятых документов.

Руководители проверяемых объектов контроля обязаны создавать членам службы внутреннего аудита необходимые условия для работы, предоставлять им необходимые помещения и средства связи, обеспечивать техническое обслуживание и выполнение работ по делопроизводству.

6.5. Результаты проведенного контрольного мероприятия оформляются актом по форме, утвержденной распоряжением Председателя службы внутреннего аудита. За достоверность акта члены службы внутреннего аудита (соответствующие члены Комитета Совета директоров по аудиту и/или Внутренний аудитор), осуществляющие контрольное мероприятие, несут персональную ответственность. Акт подписывается членами службы внутреннего аудита, осуществляющими контрольное мероприятие, и руководителем объекта контроля.

6.6. Информация, изложенная в акте, является основанием для подготовки представления службы внутреннего аудита о результатах проведенного контрольного мероприятия.

Форма для составления представления службы внутреннего аудита утверждается распоряжением ее Председателя.

Представление службы внутреннего аудита составляется по результатам проведенного контрольного мероприятия, подписывается ее Председателем и направляется руководителям проверяемых объектов контроля для принятия мер по устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений, возмещению причиненного ущерба.

Представление службы внутреннего аудита должно быть рассмотрено не позднее чем в месячный срок со дня получения и исполнено в срок, указанный в представлении. О принятых в результате рассмотрения представления решениях и мерах по их реализации служба внутреннего аудита уведомляется в срок не позднее 1 (одного) рабочего дня.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение требований службы внутреннего аудита, изложенных в представлении, а равно нарушение установленного срока сообщения о результатах рассмотрения представления влекут за собой ответственность, предусмотренную локальными

актами Общества (при их наличии).

6.7. Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия направляется Председателю Совета директоров.

7. Ответственность членов службы внутреннего аудита

7.1. Члены службы внутреннего несут ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, локальными актами Общества за достоверность результатов проводимых ими ревизий и проверок, представляемых отчетов, а также за разглашение окончательных или промежуточных результатов проверок и иных сведений, полученных ими в результате профессиональной деятельности.

7.2. Неправомерные действия членов службы внутреннего аудита могут быть обжалованы в Совете директоров Общества.

Председатель Совета директоров

Е.Б. Устенко

Секретарь Совета директоров

С.В. Ильичева

