

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
НПО «ЭЛСИБ» ПАО
(протокол № 536 от «29» сентября 2021 года)

ПОЛИТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Определение.

Внутренний аудит – это деятельность по предоставлению независимых и объективных оценок и консультаций, направленная на совершенствование работы Компании¹. Внутренний аудит помогает Компании достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

Цели.

Ключевые цели внутреннего аудита:

- Способствовать повышению эффективности и результативности деятельности Компании по достижению поставленных целей за счет предоставления независимых и объективных оценок и консультаций в области внутреннего контроля, корпоративного управления, управления рисками, а также оценки соответствия распределения ролей и обязанностей по управлению рисками и внутреннему контролю лучшим мировым практикам.
- Способствовать своевременному выявлению рисков и разработке мероприятий по управлению рисками путем проведения оценки эффективности операций, оценки соответствия внешним и внутренним регуляторным требованиям, а также оценки достоверности внешней и внутренней отчетности Компании.
- Обеспечивать Компанию в лице менеджмента, Комитета по аудиту и Совета Директоров своевременной, полной и качественной информацией для принятия решений и получения обоснованной уверенности в оценке степени достижения Компанией поставленных целей.

Профессионализм.

Деятельность по внутреннему аудиту ведется с соблюдением обязательных руководящих указаний международного Института внутренних аудиторов, включая:

- определение внутреннего аудита,
- Кодекс этики,
- международные стандарты профессиональной практики внутреннего аудита (стандарты).

Эти обязательные руководства представляют основные требования к профессиональной практике внутреннего аудита и к оценке эффективности деятельности внутреннего аудита.

Полномочия.

Внутренний аудит имеет право на полный, свободный и неограниченный доступ ко всей информации, имуществу и персоналу Компании в связи с выполнением функций внутреннего аудита.

Все сотрудники Компании должны оказывать содействие деятельности по внутреннему аудиту в выполнении его функций и обязанностей.

¹ Компания – НПО «ЭЛСИБ» ПАО.

Организация функции внутреннего аудита.

Руководитель внутреннего аудита (руководитель структурного подразделения, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита) Компании функционально подотчетен Комитету по аудиту Совета директоров, административно – Генеральному директору. Осуществление функции внутреннего аудита может быть передано другому юридическому лицу. Определение такого лица и условий договора с ним, в том числе размера его вознаграждения, осуществляется Советом директоров Компании (предварительно согласуется Комитетом по аудиту).

Комитет по аудиту Совета директоров.

Совет директоров Компании формирует комитет по аудиту для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с контролем за финансово-хозяйственной деятельностью Компании, в том числе с оценкой независимости аудитора Компании и отсутствием у него конфликта интересов, а также с оценкой качества проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании.

Независимость и объективность.

Деятельность внутреннего аудита должна оставаться свободной от вмешательства любого рода со стороны менеджмента Компании, включая вопросы выбора объекта аудита, сферы охвата, аудиторских процедур, периодичности, сроков или содержания отчетов, что необходимо для обеспечения независимого и объективного суждения внутреннего аудитора.

Внутренние аудиторы не имеют прямой ответственности или полномочий в отношении любого из проверяемых видов деятельности, не осуществляют внутренний контроль, не разрабатывают процедуры внутреннего контроля, не занимаются любой другой деятельностью, которая может повлиять на суждение внутреннего аудитора.

Внутренние аудиторы демонстрируют высочайший уровень профессиональной объективности при сборе, оценке и передаче информации о рассматриваемой деятельности или процессе. Внутренние аудиторы проводят сбалансированную оценку всех соответствующих обстоятельств и не поддаются неоправданному влиянию своих собственных интересов или других лиц при формировании суждений.

Руководитель внутреннего аудита Компании подтверждает Комитету по аудиту не реже одного раза в год:

- факт организационной независимости внутреннего аудита,
- наличие или отсутствие ограничений по содержанию/ объему аудита или ресурсам внутреннего аудита.

Руководитель внутреннего аудита Компании осуществляет прямые коммуникации с Комитетом по аудиту и Советом директоров (в т.ч. без присутствия менеджмента Компании) в ходе заседаний и, при необходимости, между заседаниями Совета директоров.

Зона ответственности.

Зона ответственности внутреннего аудита включает (но не ограничивается этим) анализ и оценку адекватности и эффективности системы корпоративного управления, управления рисками и механизмов внутреннего контроля, а также качества работы менеджмента по достижению заявленных целей и задач Компании.

План работы внутреннего аудита.

Не менее одного раза в год Руководитель внутреннего аудита Компании представляет Генеральному директору и Комитету по аудиту Совета директоров план работы и бюджет внутреннего аудита для рассмотрения и одобрения.

Отчетность и контроль.

Руководитель внутреннего аудита Компании по запросам Генерального директора и/ или Комитета по аудиту Совета директоров представляет сводные отчеты о:

- результатах деятельности внутреннего аудита;
- значительных рисках и проблемах внутреннего контроля, выявленных по итогам деятельности внутреннего аудита.