

УТВЕРЖДЕНО:  
Советом директоров  
Публичного акционерного общества  
«Челябинский кузнечно-прессовый завод»  
Протокол № 22/20 от «31» декабря 2020 года

## **Положение о внутреннем аудите Публичного акционерного общества «Челябинский кузнечно-прессовый завод»**

### **1. Общие положения, организационная структура**

1.1 Настоящее Положение о внутреннем аудите (далее - «Положение») Публичного акционерного общества «Челябинский кузнечно-прессовый завод» (далее - «Общество») разработано в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Общества.

1.2 Настоящее Положение определяет цель, задачи, полномочия и иные вопросы деятельности Общества в рамках осуществления функций внутреннего аудита.

1.3 В своей работе должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита – Руководитель внутреннего аудита, руководствуется нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом и внутренними документами Общества, решениями органов управления Общества и настоящим Положением.

1.4 Руководитель внутреннего аудита осуществляет свою работу с соблюдением принципов независимости, объективности, профессиональной компетентности и гарантии качества внутреннего аудита.

1.5 Руководитель внутреннего аудита осуществляет проверки по всем направлениям деятельности Общества, объектом проверок может являться любое подразделение и сотрудник Общества;

1.6 Руководитель внутреннего аудита функционально подотчетен Совету директоров Общества и административно - непосредственно единоличному исполнительному органу Общества.

1.7 Руководитель внутреннего аудита:

- созывает и проводит заседания и совещания для обсуждения вопросов, относящихся к компетенции внутреннего аудита;
- запрашивает у органов управления и структурных подразделений Общества необходимые документы и информацию;
- вправе получать от органов управления и структурных подразделений Общества необходимые пояснения и комментарии;
- вправе требовать от органов управления и структурных подразделений Общества предоставления информации об исполнении решений, принятых по итогам проверок;
- по согласованию с единоличным исполнительным органом Общества вправе привлекать сотрудников иных структурных подразделений Общества к проведению проверок и служебных расследований;
- вносит предложения о применении мер поощрения к сотрудникам Общества;

- вносит предложения по вопросам привлечения виновных сотрудников Общества к ответственности за допущенные нарушения;
- сообщает Комитету по аудиту, Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества о выявленных нарушениях;
- осуществляет иные функции, предусмотренные настоящим Положением.

1.8 Руководитель внутреннего аудита подотчетен Совету директоров Общества, назначается на должность и освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Совета директоров. Совет директоров может принять решение о поощрении должностного лица, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита.

1.9 Руководитель внутреннего аудита несет ответственность перед Советом директоров и единоличным исполнительным органом Общества за организацию работы и выполнение поставленных перед ним задач.

1.10 Руководитель внутреннего аудита обязан использовать полученную при исполнении своих обязанностей информацию только в интересах Общества и в соответствии с внутренними документами Общества.

1.11 В ходе осуществления своей деятельности Руководитель внутреннего аудита готовит сообщения, заключения, отчеты, рекомендации и иные документы. Указанные документы, в том числе сообщения о выявленных нарушениях, представляются Комитету по аудиту, Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества.

1.12 Руководитель внутреннего аудита имеет право принимать участие в заседаниях всех органов управления и подразделений Общества.

1.13 Руководитель внутреннего аудита обладает правом внесения проектов локальных правовых актов по вопросам, отнесенным к его полномочиям.

1.14 Руководитель внутреннего аудита взаимодействует с органами управления и структурными подразделениями Общества, получая в установленном порядке разъяснения, информацию и документацию, необходимые для осуществления своей деятельности, организует и проводит контрольные мероприятия, а также несет ответственность за их результаты.

## **2. Цели, задачи, функции, принципы работы Руководителя внутреннего аудита**

2.1 Цель и задачи Руководителя внутреннего аудита

2.1.1 Целью деятельности Руководителя внутреннего аудита является предоставление органам управления Общества разумных и обоснованных гарантий в том, что в Обществе сформирована и функционирует эффективная система управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

2.1.1 Руководитель внутреннего аудита выполняет следующие задачи в области внутреннего аудита:

- содействие единоличному исполнительному органу Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративному управлению Обществом;
- взаимодействие деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- подготовка и предоставление Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества отчетов о результатах деятельности Руководителя внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления);

- проверка соблюдения единоличным исполнительным органом Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией.

## 2.2 Принципы работы Руководителя внутреннего аудита

- Общество принимает необходимые меры для обеспечения независимости и беспристрастности Руководителя внутреннего аудита, создает условия для беспрепятственного и эффективного осуществления своих функций.
- С целью обеспечения индивидуальной объективности и независимости:
  - 1) не допускается участие Руководителя внутреннего аудита, осуществляющего функцию внутреннего аудита (далее - «Внутренние аудиторы»), в проверках объектов, за которые они несли ответственность в течение последних 12 месяцев;
  - 2) комитет по аудиту Общества регулярно оценивает независимость и объективность действий Внутреннего аудитора.
- Руководитель внутреннего аудита имеет право беспрепятственно взаимодействовать с Советом директоров Общества и по собственной инициативе докладывать Совету директоров о вопросах, возникающих в ходе осуществления своих функций, и предложениях по их решению, а также раскрывать данную информацию единоличному исполнительному органу Общества.
- На Руководителя внутреннего аудита не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением функций внутреннего аудита.
- Решение поставленных задач перед Руководителем внутреннего аудита осуществляется без вмешательства со стороны органов управления, подразделений и сотрудников Общества.
- Руководитель внутреннего аудита должен осуществлять организационные мероприятия, направленные на предотвращение потенциальных и существующих конфликтов интересов и предвзятого отношения.
- Руководитель внутреннего аудита самостоятельно разрабатывает внутренние методические и организационные документы по методологии и технологии осуществления проверок без согласования их с проверяемыми подразделениями.
- Руководитель внутреннего аудита разрабатывает программу обеспечения качества внутреннего аудита.

## 2.3 Функции внутреннего аудита

2.3.1 Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита выполняет следующие функции внутреннего аудита:

2.3.2 Оценка эффективности системы внутреннего контроля:

- 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 Общества;
  - проверку соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества.
- 2.3.3 Оценка эффективности системы управления рисками:
- проверку достаточности и зрелости 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).
- 2.3.4 Оценка корпоративного управления Общества:
- 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;
  - обеспечения прав акционеров и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
  - процедур раскрытия информации о деятельности Общества.
- 2.3.5 Методы внутреннего аудита:
- участие в разработке политики внутреннего аудита в Обществе;
  - формирование плана деятельности, определяющего приоритеты внутреннего аудита, соответствующие целям Общества, на основании проведенного анализа рисков;
  - сбор информации, необходимой для оценки эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
  - проведение независимых внутренних проверок эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
  - предоставление информации о результатах проверок Комитету по аудиту, Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества;
  - выдача рекомендаций единоличному исполнительному органу Общества в разработке корректирующих мероприятий по результатам проведенных аудиторских проверок, а также отслеживание выполнения мероприятий;
  - предоставление консультаций Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления;
  - взаимодействие со структурными подразделениями Общества по вопросам внутреннего аудита, управления рисками и внутреннего контроля;
  - координация деятельности и взаимодействие с подразделениями Общества, ответственными, в том числе, за управление ключевыми рисками, юридическое обеспечение и безопасность;
  - взаимодействия с внешним аудитором;
  - содействие в установлении причин и обстоятельств причинения Обществу имущественного ущерба в результате умышленных действий работников Общества и минимизации негативных

- последствий указанных действий, информирование Комитета по аудиту, Совета директоров и единоличного исполнительного органа Общества о результатах вышеуказанных мероприятий;
- исследование и анализ тенденций в области внутреннего аудита;
- разработка программ в области внутреннего аудита;
- выполнение иных задач по запросу Комитета по аудиту, Совета директоров и единоличного исполнительного органа Общества.

### **3. Планирование деятельности и отчетность Руководителя внутреннего аудита**

- 3.1 Руководитель внутреннего аудита представляет на предварительное рассмотрение Комитета по аудиту и последующее утверждение Советом директоров ежегодный план деятельности, а также информирует о наличии существенных ограничений полномочий Руководителя внутреннего аудита или ее бюджета способных негативно повлиять на исполнение функций внутреннего аудита.
- 3.2 Руководитель внутреннего аудита отчитывается перед Комитетом по аудиту и ежегодно перед Советом директоров Общества о результатах деятельности. Отчеты должны содержать информацию о существенных рисках, недостатках системы внутреннего контроля и корпоративного управления, другие сведения, необходимые органам управления Общества для выполнения своих обязанностей.
- 3.3 Руководитель внутреннего аудита предоставляет Комитету по аудиту, Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества ежегодный отчет по оценке эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.
- 3.4 Руководитель внутреннего аудита своевременно предоставляет Комитету по аудиту, Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества информацию о существенных недостатках систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, а также рекомендации по их улучшению.
- 3.5 Руководитель внутреннего аудита информирует Комитет по аудиту, Совет директоров и единоличный исполнительный орган Общества о:
  - результатах и качестве выполнения корректирующих мероприятий, разработанных по результатам проведенных внутренних проверок систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
  - существующих ограничениях, препятствующих эффективно выполнять поставленные задачи;
  - выполнении программы повышения качества внутреннего аудита.
- 3.6 Отчеты Руководителя внутреннего аудита подлежат хранению в архиве Общества.

### **4. Права, обязанности и ответственность Руководителя внутреннего аудита**

- 4.1 Руководитель внутреннего аудита имеет право:
  - прямого и беспрепятственного доступа к Комитету по аудиту и Совету директоров Общества;
  - составлять планы деятельности, определять объекты и объемы оценок и проверок, принимать решения о частоте проведения внутренних аудиторских проверок;
  - осуществлять сбор информации, необходимой для оценки эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
  - прямого и беспрепятственного доступа к необходимой информации, которой располагает Общество и его подразделения, включая любые документы, бухгалтерские записи, информационные системы, базы данных и регистры, непосредственно связанные с деятельностью Общества, с оформлением в необходимых случаях допуска в установленном в Обществе порядке;
  - доступа в любые помещения проверяемого подразделения, в том числе: архивы, производственные помещения, помещения компьютерной обработки данных в присутствии

- руководителей или сотрудников данного подразделения;
- получать документы, копии с документов и иной информации, а также любые сведения, имеющиеся в информационных системах Общества, необходимые для осуществления контроля, с соблюдением требований законодательства Российской Федерации и требований Общества по работе со сведениями ограниченного распространения;
  - изучать и оценивать любые документы и информацию, запрашиваемые в ходе выполнения внутренних аудиторских проверок, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию Комитету по аудиту, Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества;
  - требовать от работников Общества устных и письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок, а также обеспечения беспрепятственного доступа к документам, иной информации, необходимой для проведения проверок;
  - требовать от руководителей проверяемых подразделений отстранения в установленном порядке от исполнения служебных обязанностей работников Общества в случаях, когда непринятие такой меры может повлечь утрату денег, ценностей и документов или способствовать злоупотреблениям;
  - привлекать для осуществления проверок сотрудников структурных подразделений Общества, в которых проводятся внутренние аудиторские проверки, а также помощь сотрудников других структурных подразделений Общества;
  - формировать независимое и объективное мнение об уровне ключевых рисков бизнес процессов Общества в объеме, который не влияет негативно на объективность суждений внутренних аудиторов;
  - поддерживать, осуществляя внутреннее консультирование и выдавая необходимые рекомендации в пределах, установленных Международными стандартами профессиональной деятельности, единоличный исполнительный орган Общества в вопросах выбора, разработки, внедрения и применения процедур управления ключевыми рисками бизнес-процессов Общества;
  - доводить до сведения Комитета по аудиту, Совета директоров и единоличного исполнительного органа Общества любые предложения по улучшению существующих систем, процессов, политик, процедур, методов ведения финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также комментарии по вопросам, относящимся к его компетенции;
  - при необходимости привлекать сторонних экспертов при выполнении внутренних аудиторских проверок.

Руководитель внутреннего аудита не вправе:

- состоять в органах управления коммерческой организации без предварительного письменного разрешения руководителя Общества;
- входить в состав органов управления, попечительских или наблюдательных советов, иных органов иностранных некоммерческих неправительственных организаций и действующих на территории Российской Федерации их структурных подразделений, если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации или законодательством Российской Федерации.

#### **4.2 Руководитель внутреннего аудита обязан:**

- соблюдать требования действующего законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, внутренних документов Общества;
- надлежащим образом выполнять обязанности, закрепленные в должностных инструкциях;
- обеспечивать сохранность документов, файлов и записей и возврат полученных оригиналов документов;

- своевременно информировать Совет директоров о выявленных рисках, нарушениях и недостатках в установленном внутренними документами порядке;
- соблюдать служебную тайну в отношении полученной информации;
- информировать Совет директоров и единоличного исполнительного органа о случаях препятствования осуществлению им своих функций;
- Руководитель внутреннего аудита должен обладать знаниями, навыками и другими компетенциями, необходимыми для выполнения своих должностных обязанностей или получить их, и совершенствовать их путем непрерывного профессионального развития.

#### **4.3 Руководитель внутреннего аудита несет ответственность за:**

- профессиональный уровень и качество работ, полноту, беспристрастность и объективность оценок;
- преднамеренное искажение или сокрытие фактов хищений, нарушений, злоупотреблений;
- разглашение сведений о сотрудниках и клиентах Общества, ставших им известными в ходе выполнения своих должностных обязанностей.

### **5. Заключительные положения**

5.1 Настоящее Положение, а также изменения и дополнения к нему утверждаются решением Совета директоров Общества.

5.2 В случае, если в результате изменения действующего законодательства или Устава Общества отдельные статьи настоящего Положения вступают с ними в противоречие, Положение применяется в части, не противоречащей действующему законодательству и Уставу Общества.