|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **УТВЕРЖДЕНО**  **решением Совета директоров**  **Акционерного общества Владимирский завод**  **прецизионного оборудования «Техника»**  **от 08.04.2022г.**  **(ОГРН 1023301286040; ИНН 3327101115**)  **Протокол от 08.04.2022г. № 04/2022**  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  **Председатель Совета директоров**  **Беляков И.Г.**  ***М.П.*** |

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**(ПОЛИТИКА)**

**В ОБЛАСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

**АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА**

**ВЛАДИМИРСКИЙ ЗАВОД ПРЕЦИЗИОННОГО**

**ОБОРУДОВАНИЯ «ТЕХНИКА»**

**2022г.**

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Настоящее Положение (Политика) в области организации и осуществления внутреннего аудита (далее по тексту – «**Положение**» или «**Политика внутреннего аудита**») Акционерного общества Владимирский завод прецизионного оборудования «Техника» (сокращенное фирменное наименование: АО ВЗПО «Техника»), далее именуемое по тексту – «**Общество**» или «**АО ВЗПО «Техника**», разработано и утверждено во исполнение и в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим правовое положение акционерных обществ, нормативными актами Банка России.

1.2. Положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, включая:

1.2.1. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее по тексту – **Федеральный закон «Об акционерных обществах»**);

1.2.2. Письмо Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»;

1.2.3. Информационное письмо Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143 «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах»;

1.2.4. Устав АО ВЗПО «Техника».

1.3. Положение является внутренним документом Общества и обязательно к применению всеми структурными подразделениями Общества.

**2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ**

2.1. Внутренний аудит – деятельность по представлению объективных и независимых гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества. Внутренний аудит призван содействовать достижению поставленных целей Общества наиболее эффективным и экономически обоснованным способом, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

В Положении термин «Внутренний аудит» также используется для определения соответствующей функции лиц, ответственных за осуществление внутреннего аудита в Обществе.

2.2. Внутренний аудитор – лицо, ответственное за осуществление внутреннего аудита в Обществе.

**3. ЦЕЛИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

3.1. Целями Внутреннего аудита являются:

3.1.1. Предоставление органам управления Общества независимых и объективных гарантий о том, что Общество располагает адекватными системами внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, обеспечивающими:

- эффективность, экономичность и результативность деятельности Общества;

- соблюдение требований законодательства Российской Федерации, а также решений органов управления Общества и организационно-распорядительных документов Общества;

- предотвращение неправомерных действий работников Общества, а также третьих лиц в отношении активов Общества;

- достоверность, полноту и своевременность подготовки всех видов отчетности Общества.

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 (менеджмент) Общества.

**4. ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

4.1. Задачами Внутреннего аудита являются:

4.1. Содействие исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;

4.2. Независимая оценка достаточности и эффективности системы внутреннего контроля Общества;

4.3. Независимая оценка рисков недостижения операционных целей;

4.4. Независимая оценка эффективности операционной деятельности Общества;

4.5. Подготовка и предоставление по запросу Совета директоров Общества или исполнительного органа Общества:

- актов, составленных по результатам Внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках и недостатках);

- информации о результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков;

- результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

**5. ПРИНЦИПЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

5.1. Внутренний аудит в Обществе осуществляется на основании соблюдения следующих основных принципов:

5.1.1. Независимость**.** Внутренний аудитор должен быть свободен от условий, которые создают угрозу для беспристрастного выполнения его обязанностей. Данный принцип помогает исполнять аудит беспристрастно и выражать объективные суждения.

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

5.1.3. Объективность**.** Внутренний аудитор демонстрирует наивысший уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита. Внутренний аудитор делает взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях не подвержен влиянию своих собственных интересов или интересов других лиц.

5.1.4. Конфиденциальность**.** Внутренний аудитор уважительно относится к конфиденциальной информации, 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.

5.1.5. Профессиональная компетентность.Внутренний аудитор применяет знания, навыки и опыт, необходимые для оказания услуг в сфере Внутреннего аудита.

5.2. Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других работников и подразделений Общества, в том числе в части осуществления ими функций текущего, превентивного и последующего контроля.

5.3. Внутренний аудит должен быть организационно независимым, а лица, его осуществляющие, должны быть объективными, непредвзятыми и профессиональными при выполнении своих обязанностей.

5.4. Внутренний аудит не вправе осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

5.5. Внутренний аудит осуществляется с использованием риск-ориентированного подхода, предусматривающего планирование и проведение проверочных мероприятий на основе оценки рисков – для концентрации внимания на наиболее уязвимых объектах и направлениях деятельности.

5.6. При проведении аудиторской проверки должны соблюдаться подходы, предусматривающие оптимальное соотношение выбранных мер и ресурсов, а также разумную достаточность объема и характера используемых аудиторских процедур для достижения целей аудиторской проверки.

5.7. Общество стремится к тому, чтобы затраты на внутренний аудит не превышали преимуществ, полученных в результате осуществления им проверочной деятельности.

**6. ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

6.1. Внутренний аудит выполняет следующие функции:

6.1.1. Проведение внутренних аудитов в Обществе.

Внутренние аудиты осуществляются в виде проверок в Обществе структурных подразделений, процессов, направлений деятельности, проектов и др. (с соблюдением действующего законодательства) по вопросам:

- эффективности построения процессов и достижения целей процессов;

- эффективности функционирования встроенных в процесс внутренних контролей;

- реализации положений политики в области управления рисками, оценки и анализа рисков в процессах;

- соблюдения требований законодательства, внутренних регламентов, стандартов и иных распорядительных документов;

- формирования и исполнения планов и бюджетов, достижения целевых показателей;

- выявления причин отклонений плановых и целевых показателей, скрытых потерь в использовании ресурсов;

- целевого, рационального и эффективного использования ресурсов;

- организации сохранности активов;

- надежности, достоверности и полноты финансовой и управленческой отчетности;

- исполнения решений органов управления и указаний (поручений) единоличного исполнительного органа;

- исполнения Обществом поручений и предписаний, полученных от контролирующих органов.

6.2. Участие в проведении ревизионных проверок Общества.

Внутренний аудитор использует полученные в ходе ревизионных проверок информацию и документы для формирования выводов в рамках выполнения возложенных на него функций.

6.3. Осуществление экспертно-аналитических мероприятий Общества.

6.4. Контроль устранения нарушений и недостатков, выявленных по итогам внутренних аудитов и ревизионных проверок.

6.5. Оценка адекватности и эффективности функционирования систем внутреннего контроля, системы управления рисками в Обществе.

6.6. Оценка корпоративного управления в Обществе.

6.7. Взаимодействие с Советом директоров / Комитетом по аудиту при Совете директоров, Ревизионной комиссией, исполнительными органами, внешними аудиторами и консультантами Общества по вопросам, касающимся внутреннего аудита, внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

6.8. Информирование заинтересованных сторон о состоянии систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, основных проблемах, тенденциях и изменениях в деятельности Общества.

6.9. Иные функции, направленные на решение задач, определенных Политикой.

**7. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

7.1. Для наиболее эффективного исполнения своих обязанностей Внутренний аудит должен:

7.1.1. Быть независимым от операционного менеджмента Общества;

7.1.2. Обладать неограниченным доступом ко всем видам деятельности, документам, информационным системам, структурным подразделениям Общества.

7.2. Внутренний аудитор Общества административно подчинен единоличному исполнительному органу Общества, а функционально – Совету директоров Общества.

7.3. Внутренний аудитор Общества имеет право прямого и беспрепятственного информирования единоличного исполнительного органа Общества, Комитета по аудиту и Совета директоров Общества.

7.4. Кандидатура внутреннего аудитора Общества и существенные условия трудового договора с ним рассматриваются Комитетом по аудиту Общества. Внутренний аудитор Общества назначается на должность и освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Совета директоров Общества.

7.5. Реализация функции внутреннего аудита осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок.

Плановые проверки определяются планом работы внутреннего аудита (далее – План). План формируется с учетом анализа основных тенденций и рисков, требований, содержащихся во внутренних документах Общества, а также рекомендаций исполнительных органов и предложений структурных подразделений Общества. План предварительно рассматривается Комитетом по аудиту при Совете директоров Общества и утверждается Советом директоров Общества.

7.6. Внеплановые проверки и консультации проводятся по отдельным заданиям руководства Общества, Совета директоров Общества, изложенным в приказах, поручениях, распоряжениях, протоколах и других документах, при соблюдении следующих условий:

- наличия в распоряжении Внутреннего аудита необходимых ресурсов;

- связанности заданий с целями и функциями Внутреннего аудита.

7.7. Внутренний аудитор должен обеспечить надлежащее качество работы внутреннего аудита, а также осуществление мониторинга общей эффективности мероприятий по обеспечению качества работы внутреннего аудита.

7.8. Для целей обеспечения высокого качества Внутреннего аудита, его совершенствования и применения новых подходов, повышения эффективности и рациональности организации и проведения Внутреннего аудита в Обществе могут разрабатываться регламентирующие документы.

**8. ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

8.1. При осуществлении своей деятельности Внутренний аудит вправе:

8.1.1. Запрашивать и своевременно получать в устной или письменной форме (на бумажном или электронном носителе) любую информацию в соответствии с задачами проверок, а также объяснения по выявленным в ходе проверок фактам;

8.1.2. Получать доступ ко всем информационным системам, организационным, производственным, финансовым, хозяйственным документам для выполнения задач проверок;

8.1.3. Копировать любые документы, как в бумажном, так и в электронном виде, относящиеся к проверке;

8.1.4. Получать доступ во все здания, сооружения, помещения, кабинеты, площади для выполнения задач проверок;

8.1.5. Осуществлять фото- и видеосъемку и производить звукозапись в ходе проведения проверки после информирования об этом соответствующих работников;

8.1.6. Проводить интервью с работниками Общества (по согласованию с руководителем соответствующего структурного подразделения) по вопросам, связанным с осуществлением проверки;

8.1.7. Получать необходимое содействие со стороны персонала Общества, где проводится проверка, привлекать в качестве экспертов работников структурных подразделений Общества;

8.1.8. Запрашивать в Обществе любую информацию, необходимую для контроля хода выполнения плана мероприятий по устранению недостатков, выявленных по результатам аудиторских проверок, и оценки результатов этих работ;

8.1.9. Использовать при проведении Внутреннего аудита экспертные и консультационные услуги.

8.2. Внутренний аудитор имеет право требовать у лиц, ответственных за устранение выявленных недостатков:

8.2.1. Своевременной разработки, утверждения и исполнения планов мероприятий по устранению выявленных недостатков;

8.2.2. Своевременного предоставления отчетов о статусе выполнения мероприятий;

8.2.3. Предоставления уточняющей или подтверждающей информации и документов по статусу выполнения планов мероприятий.

**9. ОТНОШЕНИЯ С АУДИРУЕМЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ ОБЩЕСТВА**

9.1. При планировании своих работ Внутренний аудит должен работать в тесном сотрудничестве с менеджментом Общества, чтобы вызывать наименьшие неудобства в процессе осуществления ими своей текущей деятельности.

9.2. Менеджмент Общества должен принимать меры к обеспечению реализации функций и полномочий Внутреннего аудита, предусмотренных Политикой.

9.3. Любое препятствование работе Внутреннего аудитора работниками и менеджментом Общества является недопустимым.

9.4. Внутренний аудитор информирует единоличный исполнительный орган Общества о случаях препятствования (ограничения) деятельности Внутреннего аудита, что является основанием для реализации следующего комплекса мер:

9.4.1. Привлечение лиц, допустивших такое ограничение, к дисциплинарной ответственности в соответствии с трудовым законодательством и действующими в Обществе организационно-распорядительными документами;

9.4.2. Проведение в отношении лиц, допустивших такое ограничение, а также в отношении документов и информации, которые не были предоставлены, служебного расследования (проверки).

9.5. Любые изменения сроков предоставления требуемой Внутренним аудитором информации должны быть согласованы с лицом, подписавшим запрос, либо с вышестоящим руководителем лица, подписавшего запрос.

9.6. Внутренний аудит, проводя независимые проверки, предоставляет акты о результатах проверок (далее – Акт) тем руководителям, которым данная информация необходима и которые уполномочены принимать соответствующие решения.

9.7. Акт должен быть согласован с руководством аудируемого структурного подразделения Общества.

9.8. Менеджмент Общества отвечает за устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, проведенных Внутренним аудитом.

**10. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

10.1. Настоящее Положение(Политика внутреннего аудита), а также все дополнения и изменения к нему, утверждаются Советом директоров Общества.

10.2. Вопросы, не урегулированные Положением, регулируются действующим законодательством Российской Федерации, решениями Совета директоров Общества и иными внутренними нормативными актами Общества.

10.3. Если в результате изменения законодательства или нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений Положение действует в части, не противоречащей действующему законодательству и иным нормативно-правовым актам Российской Федерации.