

Утверждено  
Советом директоров  
протокол от «24» августа 2020 г.  
№ 2/2020-2021

**Положение  
о структурном подразделении внутреннего аудита  
публичного акционерного общества  
«Амурский судостроительный завод»**

г. Комсомольск-на-Амуре  
2020 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

I.	Общие положения.....	3
II.	Цели, задачи и функции структурного подразделения.....	5
III.	Обязанности и права руководителя структурного подразделения.....	8
IV.	Обязанности и права работников структурного подразделения.....	12
V.	Планирование, отчетность, оценка и контроль деятельности внутреннего аудита.....	13
VI.	Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами.....	15
VII.	Ответственность руководителя и работников структурного подразделения.....	18

## I. Общие положения

1. Настоящее положение – локальный нормативный акт публичного акционерного общества «Амурский судостроительный завод» (далее - Общество), определяющий цели, задачи, функции, полномочия и ответственность структурного подразделения внутреннего аудита в Обществе, его структуру и порядок взаимодействия.

2. Положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Методическими рекомендациями по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации, утвержденными приказом Росимущества от 4 июля 2014 г. № 249, Методическими рекомендациями по построению функции внутреннего аудита в холдинговых структурах с участием Российской Федерации, утвержденными приказом Росимущества от 3 сентября 2014 г. № 330, Методическими указаниями Росимущества по подготовке положения о внутреннем аудите, одобренными поручением Правительства Российской Федерации от 24 июня 2015 г. № ИШ-П13-4148, Профессиональным стандартом «Внутренний аудитор», утвержденным приказом Минтруда России от 24 июня 2015 г. № 398н, Положением о Службе внутреннего аудита АО «ОСК», а также лучшими практиками в области внутреннего аудита, Уставом ПАО «АСЗ» (далее – устав Общества).

Реализация функции внутреннего аудита в Обществе осуществляется путем создания отдельного структурного подразделения внутреннего аудита (далее - Структурное подразделение, внутренний аудит).

Структурное подразделение функционально подотчетно Совету директоров Общества, а административно подотчетно единоличному исполнительному органу.

Создание, реорганизация и ликвидация структурного подразделения Общества осуществляются приказом единоличного исполнительного органа Общества на основании решения Совета директоров с предварительным рассмотрением комитетом по аудиту Совета директоров Общества (далее – комитет по аудиту) при его наличии.

Структурное подразделение возглавляет руководитель Структурного подразделения.

Руководитель Структурного подразделения назначается на должность и освобождается от должности единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Совета директоров Общества об утверждении кандидатуры и решения об освобождении его от должности. Трудовой договор с руководителем Структурного подразделения подписывает единоличный исполнительный орган в соответствии с условиями, которые согласовывает Совет директоров Общества, при этом комитетом по аудиту, при его наличии, осуществляет предварительное рассмотрение данного вопроса.

На период временного отсутствия руководителя Структурного подразделения (болезнь, отпуск, командировка и пр.) его обязанности исполняет заместитель (в случае его наличия) либо иной работник в установленном в Обществе порядке.

Заместители и другие работники Структурного подразделения назначаются на должность и освобождаются от должности в установленном в Обществе порядке по представлению руководителя Структурного подразделения.

3. Положение о Структурном подразделении (далее – Положение), а также изменения, вносимые в него, утверждаются Советом директоров Общества с предварительным рассмотрением комитетом по аудиту.

Инициаторами внесения изменений в Положение могут являться руководитель Структурного подразделения, Совет директоров, комитет по аудиту, единоличный исполнительный орган, АО «ОСК» (далее – Основное Общество).

Разработку и подготовку изменений в Положение и вынесение их на рассмотрение Совета директоров Общества осуществляет руководитель Структурного подразделения.

Изменения в Положение вносятся при возникновении условий/событий, которые оказывают существенное влияние на деятельность Структурного подразделения, в том числе:

- а) изменение целей, задач и функций внутреннего аудита;
- б) изменение полномочий и возникновение существенных ограничений в деятельности внутреннего аудита;
- в) необходимости внесения изменений в Положение по результатам оценки качества деятельности внутреннего аудита;
- г) существенные изменения в деятельности и структуре Общества;
- д) изменения законодательства, влекущие необходимость внесения изменений в Положение с целью его актуализации;
- е) возникновение иных условий/событий, оказывающих существенное влияние на деятельность внутреннего аудита.

## II. Цели, задачи и функции Структурного подразделения

4. Целью деятельности Структурного подразделения является содействие Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

5. Для достижения цели Структурное подразделение решает задачи по следующим направлениям:

5.1. Проведение внутренних аудиторских проверок (далее – проверок, внутренних аудитов), участие в иных проверочных мероприятиях, в том числе в подконтрольных обществах, и работе комитета по аудиту<sup>1</sup>.

5.2. Предоставление независимой и объективной информации в отношении эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, а также содействие единоличному исполнительному органу и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Обществом.

5.3. Подготовка и предоставление единоличному исполнительному органу Общества и Совету директоров (с предварительным рассмотрением комитетом по аудиту) отчетов о деятельности Структурного подразделения (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 систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления).

5.4. В рамках внутренней и внешней оценок качества деятельности внутреннего аудита в Обществе проводится оценка соответствия целей и задач, определенных Положением, целям и задачам, поставленным перед Структурным подразделением органами управления Общества, а также оценка достижения целей и выполнения задач. Результаты оценки предоставляются Совету директоров с предварительным рассмотрением комитетом по аудиту.

6. В соответствии с возложенными задачами Структурное подразделение выполняет следующие функции:

6.1. В части проведения внутренних аудитов, участия в иных проверочных мероприятиях и работе комитета по аудиту:

6.1.1. Планирование, организация и проведение внутренних аудитов бизнес-процессов (направлений деятельности), бизнес-функций, проектов/планов/программ, структурных и обособленных подразделений и иных объектов проверки Общества по вопросам обеспечения:

соблюдения требований законодательства, отраслевых нормативных правовых актов, внутренних регламентов, стандартов и иных внутренних документов, договорных обязательств;

выполнения решений/указаний (поручений) органов управления и контроля Общества, а также обязательных указаний Основного Общества,

---

<sup>1</sup> Если в совете директоров Общества сформирован комитет по аудиту, то все вопросы, связанные с деятельностью внутреннего аудита, до представления их на утверждение и рассмотрение совету директоров предварительно рассматриваются комитетом по аудиту.

требований организационно-распорядительных документов и иных внутренних документов;

эффективности функционирования Общества и повышения результативности деятельности;

сохранности активов;

обеспечение организации деятельности комитета по аудиту.

6.1.2. Выполнение других заданий по поручению Совета директоров, комитета по аудиту и/или единоличного исполнительного органа Общества по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

6.1.3. Участие в деятельности ревизионных комиссий обществ Группы ОСК работников Структурного подразделения в качестве членов ревизионных комиссий по решению органов управления обществ Группы ОСК или приглашенных экспертов.

6.1.4. Содействие единоличному исполнительному органу Общества в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц.

6.1.5. Информирование Совета директоров, комитета по аудиту, единоличного исполнительного органа Общества о результатах проверок, представление рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и предложений по повышению эффективности и результативности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, по совершенствованию деятельности Общества.

6.1.6. Мониторинг выполнения планов корректирующих мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и реализацию рекомендаций и предложений по совершенствованию деятельности Общества.

6.1.7. Организация и проведение пост-аудитов в отношении бизнес-процессов (направлений деятельности), бизнес-функций, проектов/планов/программ, структурных и обособленных подразделений и иных объектов проверки.

6.2. В части предоставления независимой и объективной информации в отношении эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, а также содействия единоличному исполнительному органу и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Обществом:

6.2.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля, включая:

оценку состояния внутренней (контрольной) среды в Обществе, в том числе оценку таких элементов контрольной среды, как организационная структура, распределение полномочий и ответственности, в том числе надежности

процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям, коррупции;

оценку эффективности реализации политики в области внутреннего контроля;

оценку процесса постановки целей в Обществе, в том числе определение адекватности критериев, применяемых для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) достичь поставленных целей;

оценку вопросов организации, построения и выполнения встроенных в процессы внутренних контролей (контрольных процедур);

проверку обеспечения сохранности активов, достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, эффективности и целесообразности использования ресурсов;

оценку вопросов организации информационного взаимодействия (процесса обмена информацией) в Обществе;

оценку процесса организации мониторинга в Обществе, в том числе результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений и недостатков, а также результатов совершенствования системы внутреннего контроля.

#### 6.2.2. Оценка эффективности системы управления рисками, включая:

проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками в Обществе для эффективного управления рисками, в том числе по вопросам организации процессов, постановки целей и задач, реализации положений политики в области управления рисками, средств автоматизации, нормативно-методологического обеспечения, взаимодействия структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетности, инфраструктуры, включая организационную структуру и т.п.;

проверку полноты выявления и корректности оценки рисков на всех уровнях управления Общества, ранжирования рисков, в том числе в карте рисков и определения риск-аппетита, общая координация процессами управления рисками;

проверку эффективности контрольных процедур Общества и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

проведение анализа информации о реализовавшихся рисках в Обществе (в том числе выявленных по результатам проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств и т.п.).

### 6.2.3. Оценка корпоративного управления, включая:

проверку соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

проверку корректности расчетов целевых значений и фактического достижения целевых значений ключевых показателей эффективности (КПЭ) Общества;

проверку уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе, по вопросам управления рисками и внутреннего контроля) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;

проверку обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных компаний, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

проверку процедур раскрытия информации о деятельности Общества.

6.2.4. Предоставление консультаций единоличному исполнительному органу Общества по вопросам внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления (при сохранении независимости и объективности внутреннего аудита).

6.3. Функции внутреннего аудита в части подготовки и предоставления Совету директоров, комитету по аудиту и единоличному исполнительному органу Общества отчетов о деятельности внутреннего аудита отражены в разделе VI «Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами» настоящего Положения.

6.4. Функции внутреннего аудита в части внутренней и внешней оценки качества деятельности Структурного подразделения в Обществе отражены в разделе V «Планирование, отчетность, оценка и контроль деятельности внутреннего аудита» настоящего Положения.

6.5. Внутренний аудит осуществляет иные функции, направленные на достижение целей и решение задач, определенных настоящим Положением.

## III. Обязанности и права руководителя Структурного подразделения

### 7. Руководитель Структурного подразделения обязан:

7.1. Руководить работой Структурного подразделения, планировать и организовывать выполнение возложенных на Структурное подразделение задач и функций, проводить служебные совещания с работниками Структурного подразделения, планировать работу Структурного подразделения и подводить итоги в соответствии с установленным в Обществе порядком.

7.2. Подбирать профессионально подготовленные кадры в Структурное подразделение, а также способствовать повышению уровня профессиональных



знаний подчиненных работников.

7.3. Поддерживать на высоком уровне трудовую и исполнительскую дисциплину, создавать благоприятную обстановку и моральный климат для плодотворной работы подчиненных работников.

7.4. Выполнять требования законодательных актов, устава Общества, организационно-распорядительных документов и локальных нормативных актов Общества.

7.5. Соблюдать правила внутреннего трудового распорядка, установленные в Обществе.

7.6. Выполнять работу со сведениями, составляющими государственную тайну, с соблюдением установленного в Обществе режима секретности (в случае оформления работнику в установленном порядке допуска к сведениям, составляющим государственную тайну).

7.7. Осуществлять разработку и подготовку изменений в Положение для вынесения их в установленном порядке на рассмотрение Совета директоров Общества.

7.8. По поручению единоличного исполнительного органа Общества принимать участие в ведении переговоров с представителями других, том числе иностранных, организаций по вопросам, относящимся к компетенции Структурного подразделения.

7.9. Соблюдать требования законодательства Российской Федерации и локальных нормативных актов Общества в области охраны труда.

7.10. Ежегодно представлять на утверждение Совета директоров Общества план деятельности Структурного подразделения в установленном порядке и рассмотренный комитетом по аудиту.

7.11. Направлять в установленном порядке и сроки отчеты о деятельности Структурного подразделения:

Совету директоров Общества – отчеты о деятельности, предварительно рассмотренные комитетом по аудиту – ежегодно.

7.12. Информировать Совет директоров Общества и единоличный исполнительный орган Общества о существенных рисках и недостатках системы внутреннего контроля, системы управления рисками, системы корпоративного управления и о соответствующих планах Общества по их устранению.

7.13. Информировать о выявляемых при проведении проверок нарушениях (недостатках) исполнительные органы управления Общества и руководителя подразделения, в котором проводилась проверка.

7.14. Информировать исполнительные органы управления Общества обо всех случаях, которые препятствуют осуществлению Структурным подразделением своих функций;

7.15. Выполнять другие обязанности, связанные со спецификой работы Структурного подразделения.

8. Руководитель Структурного подразделения имеет право:

8.1. Получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям, информационным системам и ресурсам, и другой информации о деятельности Общества (в том числе в электронном виде) в рамках выполнения своих должностных обязанностей.

8.2. Использовать информационные ресурсы и программное обеспечение для целей деятельности Структурного подразделения.

8.3. Запрашивать в Обществе и своевременно получать в письменной форме (на бумажном или электронном носителе) документы, материалы, объяснения и другую информацию в соответствии с задачами проверок.

8.4. Получать доступ во все здания, сооружения, помещения, кабинеты, площади производственного, хозяйственного и бытового назначения Общества для выполнения задач внутреннего аудита с обязательным соблюдением требований режима секретности и сохранения государственной тайны, предусмотренных в Обществе.

8.5. Проводить интервью с работниками Общества (с предварительным информированием руководителя работника) по вопросам, связанным с реализацией задач и функций внутреннего аудита.

8.6. Подписывать исходящие письма в АО «ОСК» по вопросам, относящимся к компетенции Структурного подразделения.

8.7. Представлять интересы Общества в установленном порядке в государственных и других организациях по вопросам, относящимся к компетенции Структурного подразделения.

8.8. Давать указания подчиненным работникам в пределах предоставленных ему прав и распределять между ними обязанности.

8.9. Вести внутреннюю переписку по вопросам, относящимся к компетенции Структурного подразделения.

8.10. Запрашивать у других подразделений Общества информацию, необходимую для выполнения возложенных на Структурное подразделение функций, а также давать рекомендации и формировать запросы по вопросам, относящимся к компетенции Структурного подразделения.

8.11. Представлять в установленном в Обществе порядке предложения о совершенствовании структуры и штатного расписания Структурного подразделения, о поощрении работников и применении к ним дисциплинарных взысканий, об оснащении рабочих мест подчиненных работников оборудованием, мебелью, средствами организационной и вычислительной техники и другим имуществом.

8.12. Подбирать профессионально подготовленные кадры в Структурное подразделение.

8.13. Повышать собственную квалификацию и представлять предложения о повышении квалификации работников Структурного подразделения.

8.14. Прямого доступа к Совету директоров, комитету по аудиту, единоличному исполнительному органу Общества.

8.15. Принимать участие в совещаниях/заседаниях Общества, присутствовать на очных заседаниях Совета директоров Общества (при обсуждении вопросов, связанных с организацией управления рисками и внутреннего контроля в Обществе, а также по вопросам внутреннего аудита) и комитетов при них.

8.15. Запрашивать у единоличного исполнительного органа Общества оказания содействия в исполнении должностных обязанностей, возложенных на него, и в реализации прав, предусмотренных Положением.

8.16. Знакомиться с решениями единоличного исполнительного органа и Совета директоров Общества, обязательными указаниями АО «ОСК», касающимися деятельности Структурного подразделения.

8.17. Привлекать сторонних экспертов для решения задач в рамках осуществления деятельности по внутреннему аудиту в пределах утвержденного бюджета Структурного подразделения и/или по согласованию с единоличным исполнительным органом Общества, Советом директоров Общества.

8.18. Осуществлять в интересах Общества иные действия, не противоречащие законодательству Российской Федерации, организационно-распорядительным документам и локальным нормативным актам Общества и вытекающие из определенной Положением компетенции руководителя Структурного подразделения.

9. Руководитель Структурного подразделения дает оценку возможным последствиям и информирует об ограничении полномочий Совет директоров Общества, единоличный исполнительный орган Общества.

#### IV. Обязанности и права работников структурного подразделения

10. Работники Структурного подразделения не вправе совмещать свою деятельность с деятельностью в других подразделениях Общества.

11. Работники Структурного подразделения обязаны определять соответствие проводимых операций требованиям законодательства Российской Федерации, в том числе нормативных правовых актов органов государственной власти, и требованиям локальных нормативных актов Общества.

12. Работники Структурного подразделения не могут принимать участие в проверках в случае наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности проверяемых объектов аудита.

13. Работники Структурного подразделения обязаны информировать руководителя Структурного подразделения обо всех ограничениях, которые препятствуют осуществлению деятельности внутреннего аудита.

14. Работникам Структурного подразделения запрещается принимать подарки, вознаграждения и совершать действия, которые могут наносить ущерб их профессиональному мнению.

15. Работники Структурного подразделения имеют право на осуществление следующих функций:

15.1. Готовить запросы и получать от руководителей подразделений, их работников, комиссий и органов управления Общества необходимые для работы документы и иную информацию.

15.2. Запрашивать и получать беспрепятственный доступ к информационным системам Общества с правом неограниченного просмотра информации, содержащейся в них.

15.3. Получать от работников Общества устные и письменные объяснения по вопросам, возникающим в ходе исполнения ими своих обязанностей.

15.4. Входить в помещение проверяемого подразделения, а также в помещения, используемые для хранения документов, наличных денег и ценностей, компьютерной обработки данных и хранения данных на машинных носителях с обязательным соблюдением требований режима секретности и сохранения государственной тайны, предусмотренных в Обществе.

15.5. Снимать копии с полученных документов и иной информации, в том числе копии файлов, копии любых записей, хранящихся в локальных вычислительных сетях и автономных компьютерных системах, необходимых для полного и правильного исполнения Структурным подразделением своих обязанностей, за исключением информации, не подлежащей копированию. Сведения, содержащие государственную тайну, запрашиваются в соответствии с требованиями режима секретности.

15.6. Участвовать в разработке и согласовании локальных нормативных актов Общества, относящихся к деятельности Структурного подразделения.

15.7. Участвовать в совещаниях по вопросам внутреннего аудита, корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками.

15.8. Взаимодействовать и получать необходимую помощь от работников других подразделений в рамках проведения проверок и осуществления иной деятельности Структурного подразделения.

15.9. Использовать программное обеспечение для целей внутреннего аудита.

16. Права и обязанности работников Структурного подразделения

определяются их должностными инструкциями, локальными нормативными актами Общества, а также настоящим Положением.

#### V. Планирование, отчетность, оценка и контроль деятельности внутреннего аудита

17. Проведение проверок осуществляется Структурным подразделением на основании годового плана деятельности.

18. Годовой план деятельности разрабатывается исходя из текущей работы и стратегических планов Общества на основе анализа рисков (приложение № 1).

19. Проект плана деятельности рассматривается единоличным исполнительным органом Общества для обсуждения и внесения предложений.

Годовой план деятельности Структурного подразделения рассматривается в установленном порядке и утверждается Советом директоров Общества с предварительным рассмотрением комитетом по аудиту с учетом предложений единоличного исполнительного органа Общества, имеющих разногласий или с указанием на отсутствие поступивших замечаний и предложений.

20. Отчет о деятельности Структурного подразделения за прошедший квартал отчетного года рассматривается в установленном порядке в соответствии с установленными сроками и формой. На ежегодной основе Совет директоров Общества рассматривает ежеквартальные отчеты о деятельности Структурного подразделения за прошедший год, предварительно рассмотренные комитетом по аудиту.

21. Внеплановые проверки могут проводиться по инициативе Основного Общества, ревизионной комиссии, Совета директоров, комитета по аудиту, единоличного исполнительного органа Общества.

Отчет о проведении внеплановой проверки направляется инициатору проверки, а также в рамках ежеквартального отчета о деятельности Структурного подразделения.

22. Рассмотренные Советом директоров Общества отчеты о деятельности Структурного подразделения могут быть предоставлены руководителем Структурного подразделения по письменному запросу контролирующих и надзорных органов или иных лиц при наличии согласия единоличного исполнительного органа Общества.

23. В целях обеспечения надлежащего контроля и оценки деятельности внутреннего аудита, а также выявления направлений ее совершенствования руководитель Структурного подразделения разрабатывает и внедряет программу оценки и повышения качества внутреннего аудита, в рамках которой осуществляются:

23.1. Непрерывный мониторинг качества деятельности внутреннего аудита.

23.2. Периодические внутренние и внешние оценки качества деятельности внутреннего аудита.

24. При проведении непрерывного (текущего) мониторинга качества руководитель Структурного подразделения осуществляет:

24.1. Контроль над выполнением проверок и иной деятельностью внутреннего аудита.

24.2. Выборочную экспертную оценку рабочих документов, сформированных в ходе выполнения проверки, в том числе проверку полноты отражения необходимых аудиторских доказательств по наблюдениям и выводам, сделанным в ходе выполнения аудиторских процедур.

24.3. Взаимодействие с проверяемыми подразделениями и другими заинтересованными сторонами по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

24.4. Иные действия, необходимые для непрерывного (текущего) анализа и оценки деятельности внутреннего аудита.

25. Периодические внутренние оценки качества работы внутреннего аудита проводятся внутренним аудитом посредством самооценки не реже одного раза в год.

26. Внешняя оценка качества деятельности Структурного подразделения производится независимым внешним экспертом не реже одного раза в пять лет.

27. Результаты внутренней и внешней оценок предоставляются Совету директоров Общества с предварительным рассмотрением комитетом по аудиту.

#### VI. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами

28. Структурное подразделение в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие с Советом директоров, комитетом по аудиту в рамках компетенции Совета директоров, предусмотренной уставом Общества и настоящим Положением.

29. Структурное подразделение осуществляет взаимодействие с единоличным исполнительным органом Общества по следующим основным направлениям (при сохранении баланса независимости и объективности внутреннего аудита и невовлеченности в операционную деятельность Общества):

29.1. Выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета.

29.2. Оказание поддержки во взаимодействии со структурными подразделениями Общества (в том числе при осуществлении мониторинга выполнения плана мероприятий по результатам проверок).

29.3. Администрирование процедур деятельности внутреннего аудита.

29.4. Проведение проверок, выполнение других заданий в соответствии с планом деятельности Структурного подразделения и поручениями единоличного исполнительного органа Общества (в пределах компетенции внутреннего аудита).

29.5. Информирование о результатах проверок, представление рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и предложений по повышению эффективности и результативности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, по совершенствованию деятельности Общества.

30. Структурное подразделение осуществляет взаимодействие с внешним аудитором Общества по следующим основным направлениям:

30.1. Оказание содействия внешнему аудитору в предоставлении информации о состоянии системы внутреннего контроля в Обществе.

30.2. Участие в обсуждении выводов внешнего аудитора о состоянии системы внутреннего контроля.

30.3. Участие в урегулировании разногласий, возникающих в ходе внешних аудиторских проверок.

30.4. Проведение не реже одного раза в год встреч с внешним аудитором Общества, в частности при подготовке заключения внешнего аудитора по бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

31. Структурное подразделение осуществляет взаимодействие с Ревизионной комиссией Общества по следующим основным направлениям:

31.1. Организация и координация взаимодействия структурных подразделений Общества с Ревизионной комиссией Общества.

31.2. Подготовка и предоставление информации и заключений в рамках компетенции внутреннего аудита.

31.3. Организационное сопровождение деятельности Ревизионной комиссии Общества.

31.4. Контроль за исполнением корректирующих мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений/недостатков и реализацию рекомендаций Ревизионной комиссии Общества.

32. Внутренний аудит взаимодействует со структурным подразделением (подразделениями), осуществляющим методологическое обеспечение и координацию деятельности по внутреннему контролю и управлению рисками, в том числе по обмену информацией по рискам, построению контрольных процедур, выполнению установленных в Обществе требований и процедур.

33. Внутренний аудит взаимодействует с другими участниками системы внутреннего контроля Общества по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита, а также с иными заинтересованными сторонами, осуществляющими мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности.

34. В целях формирования и применения единых подходов к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита

Структурное подразделение взаимодействует со Службой внутреннего аудита Основного общества по следующим основным направлениям:

34.1. Участие в разработке единых требований к подходам по реализации функции внутреннего аудита в Обществах Группы ОСК.

34.2. Формирование предложений по внесению изменений, дополнений в устав Общества, участие в разработке положения о комитете по аудиту и других нормативных документов Общества в части вопросов контроля, организации и функционирования внутреннего аудита.

34.3. Участие в разработке единых документов методологического характера (методик, инструкций, положений, стандартов и иных документов), определяющих подходы и принципы осуществления функции внутреннего аудита и регламентирующих деятельность внутреннего аудита.

34.4. Согласование плана деятельности Структурного подразделения до вынесения его на рассмотрение Совета директоров Общества.

34.5. Согласование кандидатуры на должность руководителя Структурного подразделения по представлению единоличного исполнительного органа Общества.

34.6. Анализ отчетов о результатах деятельности Структурного подразделения.

34.7. Установление и согласование индивидуальных КПЭ для руководителя Структурного подразделения на отчетный период; рассмотрение отчетов о достижении КПЭ руководителя Структурного подразделения.

34.8. Участие в проведении аудитов обществ Группы ОСК по конкретной теме, в том числе в подконтрольных обществах.

35. Внутренний аудит взаимодействует с государственными надзорными органами, а также с иными заинтересованными сторонами в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и соответствующими внутренними нормативными документами Общества, по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

36. Порядок и форма взаимодействия определяются во внутреннем локально-нормативном документе Общества.

## VII. Ответственность руководителя и работников структурного подразделения

37. Руководитель Структурного подразделения несет ответственность перед Советом директоров Общества и перед единоличным исполнительным органом Общества (далее - руководство) за организацию работы структурного подразделения и выполнение поставленных задач.

38. Работники и руководитель Структурного подразделения несут ответственность за:



38.1. Невыполнение или ненадлежащее выполнение должностных обязанностей, возложенных Положением, должностными инструкциями, а также поручений и распоряжений руководства в рамках Положения.

38.2. Разглашение коммерческой тайны и иной конфиденциальной информации, ставшей известной в процессе исполнения своих должностных обязанностей.

38.3. Незаконное получение денег, ценных бумаг, иного имущества, а равно незаконное пользование услугами имущественного характера, за совершение неправомерных действий либо за бездействие в связи с занимаемым должностным положением.

38.4. Неправомерный доступ к компьютерной информации, создание, использование и распространение вредоносных программ, нарушение правил эксплуатации средств хранения, обработки или передачи компьютерной информации и информационно-телекоммуникационных сетей, неправомерное воздействие на критическую информационную инфраструктуру Российской Федерации.

38.5. Ущерб, причиненный Обществу в результате неисполнения или ненадлежащего исполнения своих функций, разглашения конфиденциальной информации и информации, составляющей коммерческую тайну, или иных действий, противоречащие законодательству Российской Федерации, уставу Общества, настоящему Положению.

38.6. Недостоверность предоставляемых руководству Общества данных.

38.7. Искажение либо сокрытие существенных нарушений, которые могут повлечь за собой или повлекли материальный ущерб Обществу.

38.8. Использование служебного положения в корыстных целях.

38.9. Нарушение законодательства Российской Федерации.

38.10. Невыполнение требований организационно-распорядительных документов и локальных нормативных актов Общества.

39. За неисполнение или некачественное исполнение должностных обязанностей, другие нарушения действующих в Обществе норм и правил, на работника и руководителя Структурного подразделения может быть наложено взыскание в соответствии с действующими организационно-распорядительными документами Общества и Трудовым кодексом Российской Федерации.

**Приложение № 1**  
Утвержден решением  
Совета директоров ПАО «АСЗ» протокол  
от «\_\_» \_\_\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_

**ПЛАН ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

\_\_\_\_\_ ПАО «АСЗ» на \_\_\_\_\_ год  
(наименование структурного подразделения)

№ п/п	Перечень мероприятий, аудиторских процедур (проверок)	Период проверки	Привлекаемые к проверке подразделения	Сроки проведения процедур	Основание

Руководитель (Начальник)

\_\_\_\_\_  
(наименование структурного подразделения)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

СОГЛАСОВАНО:

Генеральный директор ПАО «АСЗ»

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)