

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ЗАВОД «БУРЕВЕСТНИК»**

Экз.1.

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров  
ОАО «Завод «Буревестник»  
Протокол № 3 от «26» декабря 2016 г.

СОГЛАСОВАНО

Генеральный директор  
\_\_\_\_\_(подпись)\_\_\_\_\_ А.Я. Назаренко

**ПОЛОЖЕНИЕ  
о внутреннем аудите  
№ 254/01-12-2016**

**г. Гатчина**

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

1.	Область применения.....	3
2.	Термины и определения.....	3
3.	Общие положения.....	4
4.	Структура и штатная численность.....	
5.	Цели, задачи и принципы внутреннего аудита.....	6
6.	Подотчетность и организация внутреннего аудита.....	8
7.	Полномочия внутреннего аудита.....	10
8.	Ответственность внутреннего аудита.....	11
9.	Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита.....	11
10.	Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита.....	11
11.	Взаимодействие внутреннего аудита с другими заинтересованными сторонами.	12
12.	Проведение проверок.....	12
13.	Заключительные положения.....	12
14.	Приложение №1 .....	15
14.	Приложение №2 .....	16
15.	Лист ознакомления.....	17

## **1. Область применения**

1.1 Положение о внутреннем аудите ОАО «Завод «Буревестник» (далее - Положение) определяет цели, задачи и функции внутреннего аудита и форму его реализации в ОАО «Завод «Буревестник» (далее - Общество).

1.2 Действие Положения распространяется на Общество. Настоящее Положение утверждается и вводится в действие уполномоченными органами Общества.

## **2. Термины и определения**

**2.1 Внутренний аудит** – деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества. Внутренний аудит помогает Обществу достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

**2.2 Система внутреннего аудита** – включает в себя совокупность организационных методик и процедур, используемых Советом директоров в качестве средств для оценки процессов принятия Обществом управленческих решений в области управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления, и выработки рекомендаций по совершенствованию этих решений.

Система внутреннего аудита представляет собой отдельную, обособленную составную часть системы внутреннего контроля Общества, при этом служба внутреннего аудита является отдельным, самостоятельным структурным подразделением общества

**Система внутреннего контроля** включает в себя совокупность организационных методик и процедур, используемых руководством Общества в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажение информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Система внутреннего контроля предназначена для проверки процессов исполнения управленческих решений. Система внутреннего аудита предназначена для оценки процессов принятия управленческих решений.

**2.3 Инициаторы Проверок** – органы управления Общества, представляющие интересы акционеров Общества (Совет директоров Общества), а также генеральный директор Общества.

**2.4 Индивидуальная объективность** — беспристрастное выполнение внутренним аудитором своей работы при условии отсутствия компромиссов в отношении ее качества и недопущения подчинения своего мнения по вопросам аудита мнению других лиц.

**2.5 Корпоративное управление** — совокупность процессов и организационных структур, создаваемая Советом директоров Общества в целях информирования, управления и мониторинга деятельности для достижения Обществом поставленных задач.

**2.6 Независимость** внутреннего аудитора - возможность свободно и объективно выполнять возложенные на него обязанности и беспристрастно выражать свое мнение.

**2.7 Организационная независимость** — отсутствие условий, угрожающих беспристрастному выполнению внутренним аудитором своих обязанностей. Организационная независимость достигается с помощью соответствующего организационного статуса службы внутреннего аудита.

**2.8 Интегрированная структура Общества** – Головная организация, самостоятельные структурные подразделения Общества, дочерние и зависимые общества АО «ЦТСС».

**2.9 Самостоятельные структурные подразделения** — подразделения входящие в структуру Общества.

**2.10 Проверка** – комплекс мероприятий, осуществляемых внутренним аудитором.

**2.11 Профессионализм** – обладание знаниями, навыками и другими компетенциями, необходимыми для выполнения своих обязанностей.

**2.12 Риск** — потенциальное событие в будущем, наступление которого может оказать негативное влияние на достижение целей. Риск измеряется путем оценки последствий и вероятности наступления события.

**2.13 Аутсорсинг** – полная передача необходимой для функционирования системы менеджмента Общества функции сторонней организации.

**2.14 Косорсинг** – частичная передача необходимой для функционирования системы менеджмента Общества функции сторонней организации, с сохранением Обществом управления исполнением функции.

**2.15 Карта гарантий** - схема взаимодействия субъектов системы внутреннего контроля и управления рисками и иных заинтересованных сторон, в рамках осуществления мониторинга и оценки системы внутреннего контроля, системы управления рисками и корпоративного управления по отдельным направлениям деятельности;

**2.16 Программа гарантий повышения качества** – документ, включающий внутренние и внешние оценки качества внутреннего аудита и регламентирующий прядок мониторинга внутреннего аудита, разрабатываемый службой внутреннего аудита.

### **3. Общие положения**

**3.1** Настоящее Положение разработано в соответствии с:

- 3.1.1 Законом Российской Федерации
- 3.1.2 Трудовым Кодексом РФ;
- 3.1.3 Законом №273-ФЗ «О противодействии коррупции»;
- 3.1.4 постановлениями и распоряжениями Правительства РФ;
- 3.1.5 законами Санкт-Петербурга и Ленинградской области;
- 3.1.6 указами и распоряжениями Президента РФ;
- 3.1.7 уставом ОАО «Завод «Буревестник»;
- 3.1.8 приказами, указаниями и распоряжениями генерального директора руководства предприятия;
- 3.1.9 «Антикоррупционной политикой предприятия»;
- 3.1.10 положением о конфликте интересов;
- 3.1.11 кодексом этики и служебного поведения работников;
- 3.1.12 коллективным договором;

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о внутреннем аудите**  
**№ 254/01-12-2016**

3.1.13 правилами охраны труда, правилами промышленной и пожарной безопасности, санитарными правилами;

3.1.14 правилами внутреннего трудового распорядка;

3.1.15 действующими на заводе нормативными документами по системе менеджмента качества; ГОСТ ISO 9001-2011; ГОСТ РВ 0015-002-2012;

3.1.16 Политикой предприятия в области качества;

3.1.17 ПД СМК;

3.1.18 Кодексом корпоративного управления Российской Федерации

3.1.19 Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита, принятыми международным и российским Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита)

3.1.20 Международным стандартом аутсорсинга 37500

3.1.21 Концепцией и приложениями COSO «Внутренний контроль. Интегрированная модель» (2013 г.)

3.1.22 Методическими рекомендациями по организации работы Комитетов по аудиту Совета директоров в акционерном обществе с участием Российской Федерации, введенными Приказом Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 20.03.2014 № 86

3.1.23 Методическими рекомендациями по построению функции внутреннего аудита в холдинговых структурах с участием Российской Федерации, утвержденными Приказом Росимущества от 03.09.2014 № 330

3.1.24 Рекомендациями Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (письмо Минфина РФ от 26.12.2013 N 07-04-15/57289)

3.1.25 Методическими рекомендациями по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации, утвержденных приказом Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 04.07.2014 № 249

3.1.26 Профессиональным стандартом «Внутренний аудитор», утв. Приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации № 398н от 24 июня 2015 года (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 29.07.2015 №38251)

3.1.27 Международным стандартом ГОСТ Р ИСО 31000:2010 «Менеджмент риска. Принципы и руководство» (Приказ Росстандарта от 21.12.2010 N 883-ст)

3.1.28 Международным стандартом ГОСТ Р ИСО 31010:2011 «Менеджмент риска. Методы оценки риска» (Приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 1 декабря 2011 г. N 680-ст).

3.1.29 Уставом Общества

3.2 Настоящее Положение утверждается и вводится в действие уполномоченными органами Общества. Внутренний аудитор назначается генеральным директором и утверждается Советом директоров Общества.

3.3 С целью обеспечения независимости и объективности внутренний аудитор функционально подотчетен Совету директоров Общества, а административно подотчетен генеральному директору Общества.

3.4 Основные цели профессиональной деятельности внутреннего аудитора - проведение независимых внутренних проверок и консультаций по вопросам надежности и эффективности функционирования систем управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления, операционной деятельности и информационных систем Общества, с целью достижения стратегических целей Общества; обеспечения достоверности информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества; эффективности и результативности деятельности Общества; сохранности активов Общества; соответствия требованиям законодательства и внутренних нормативных документов Общества.

3.5 Внутреннего аудита в своей деятельности руководствуется профессиональным стандартом «Внутренний аудитор», утвержденным Приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации № 398н от 24 июня 2015 года.

#### **4. Структура и штатная численность.**

4.1. Структуру (приложение №2 ) и штатную численность утверждает генеральный директор, исходя из условий и особенности деятельности предприятия, по согласованию с Советом директоров Общества.

#### **5. Цели, задачи и принципы внутреннего аудита**

5.1 Целью внутреннего аудита является снижение рисков Общества, путем представления Совету директоров и генеральному директору объективной и своевременной информации о деятельности менеджмента общества по достижению поставленных целей, соблюдению установленных внутренних программных документов и регламентов; выявление и оценка рисков, разработка мероприятий, направленных на снижение рисков и повышение эффективности систем и процессов, и контроль за реализацией этих мероприятий.

5.2 Совет директоров Общества определяет Корпоративную политику в области организации функции внутреннего аудита, отражающую основные принципы построения внутреннего аудита, ее управления и координации, раскрывающую принципы внутреннего аудита в настоящем документе, а также в положениях Устава общества в части, относящейся к организации системы внутреннего контроля и управления рисками в обществах.

5.3 Основными задачами внутреннего аудита являются организация независимых Проверок по согласованному Генеральным директором и утвержденному Советом директоров плану-графику, путем организации и проведения:

5.3.1 мониторинга эффективности и качества процедур внутреннего контроля и представления рекомендаций по их усовершенствованию;

5.3.2 исследований финансовой и управленческой информации (включая обзорную проверку средств и способов, используемых для сбора, измерения, классификации этой информации и составления отчетности на ее основе, а также осуществление специфических запросов в отношении отдельных ее составляющих частей, включая детальное тестирование операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и других процедур);

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о внутреннем аудите**  
**№ 254/01-12-2016**

5.3.3 контроля экономности, эффективности и результативности, включая нефинансовые средства контроля;

5.3.4 контроль над соблюдением законодательства Российской Федерации, нормативных актов и прочих внешних требований, а также политики, директив и прочих внутренних требований руководства, договорных обязательств;

5.3.5 оценки достоверности и своевременности финансовой и управленческой информации, включая независимую оценку и анализ финансового состояния;

5.3.6 оценки соблюдения действующих законодательных актов, применимых к деятельности обществ, и локальных нормативных актов общества;

5.3.7 проверки сохранности активов;

5.3.8 проверки эффективного и экономного использования ресурсов;

5.3.9 проверки выполнения планов и достижения поставленных целей;

5.3.10 оценки корпоративного управления и системы управления рисками, включая выявление недостатков мешающих достижению поставленных целей, и рекомендации по их устранению и повышению эффективности деятельности;

5.3.11 организации системы сбора и обработки информации о деятельности, для обеспечения выполнения задач внутреннего контроля, в том числе формирование отчетов и сообщений;

5.3.12 разработки методологии, процедур и регламентов внутреннего аудита;

5.3.13 анализа и обобщения результатов проверок и служебных расследований, проведенных в обществе;

5.3.14 ведения учета и предоставления информации исполнительному органу Общества о нарушениях, выявленных при осуществлении процедур внутреннего контроля;

5.3.15 координации деятельности и взаимодействия с другими функциями контроля;

5.3.16 координации деятельности с внешним аудитором, с целью избежать дублирования усилий и минимизировать затраты на аудит;

5.3.17 привлечения внешних подрядчиков на аутсорсинг или косорсинг, с целью обеспечения необходимого объема работы по внутреннему аудиту и/или обеспечения необходимого уровня профессионализма;

5.3.18 выполнения других заданий и участия в других проектах по запросу Совета директоров и генерального директора.

5.4 Внутренний аудит не может дублировать функцию внешнего аудита.

5.5 Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других подразделений Общества, в том числе в части функционирования системы внутреннего контроля.

5.6 При построении функции внутреннего аудита в Обществе применяются единые подходы к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита, основанные на настоящем Положении.

5.7 Основные принципы построения функции внутреннего аудита в Обществе:

5.7.1 Ответственным за организацию и координацию функции внутреннего аудита Обществе назначается внутренний аудитор Общества;

5.7.2 Основные принципы построения указаны в Приказе Росимущества от 03.09.2014 N 330.

## **6. Подотчетность и организация внутреннего аудита**

6.1. Внутренний аудитор – самостоятельная организационно-штатная единица Общества, находящаяся в функциональном подчинении Совету директоров общества, и в административном подчинении - у генерального директора общества.

6.2 Совет директоров утверждает положение о внутреннем аудите, согласовывает кандидатуру внутреннего аудитора и прекращение полномочий внутреннего аудитора, утверждает ежегодный план-график деятельности на очередной корпоративный год, структуру внутреннего аудита.

6.3 Генеральный директор Общества издает соответствующие распоряжения, касающиеся деятельности внутреннего аудита; обеспечивает надлежащие условия для эффективной деятельности внутреннего аудита; оказывает поддержку во взаимодействии внутреннего аудитора с другими подразделениями Общества ; получает регулярные отчеты внутреннего аудитора.

6.4 Внутренний аудитор несет ответственность перед Советом директоров и генеральным директором за организацию работы и выполнение поставленных задач.

6.5 Внутренний аудитор периодически (не реже 3-х раз в год) отчитывается перед Советом директоров и генеральным директором о деятельности. Отчеты должны содержать информацию о существенных рисках; проблемах контроля и корпоративного управления, другие сведения, необходимые Совету директоров и генеральному директору для выполнения своих обязанностей.

6.6 В основные обязанности внутреннего аудитора входят: составление плана-графика проверок; определение способа проверки (самостоятельно или с помощью привлекаемого подрядчика); контроль за подготовкой проверки и документальным оформлением результатов аудиторских процедур; организация проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности; предоставление консультаций по отдельным вопросам; контроль за выполнением приказов, распоряжений, положений и инструкций; составление отчетов о проделанной работе; предоставление отчетов Совету директоров и генеральному директору в целях принятия ими управленческих решений.

6.7 Внутренний аудитор представляет Совету директоров и генеральному директору следующие документы:

- план-график проверок на текущий корпоративный год (Совету директоров - на утверждение, генеральному директору – на согласование);
- регулярные (не реже 3-х раз в год) отчеты о его выполнении;
- ежегодный отчет по оценке надежности и эффективности систем управления рисками, контроля и корпоративного управления, учета и отчетности (по установленной форме);
- программу проверок внутреннего аудита;
- карту гарантий по установленной форме (см. Приложение №1);
- программу гарантий повышения качества, соответствующую общепризнанным практикам стандартам деятельности в области внутреннего аудита;
- информацию о существенных недостатках систем управления рисками, контроля и корпоративного управления, а также рекомендации по улучшению существующих систем;
- информацию о результатах и качестве выполнения мероприятий (корректирующих шагов), разработанных менеджментом по результатам проведенных проверок;



**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о внутреннем аудите**  
**№ 254/01-12-2016**

- информацию о существующих ограничениях, препятствующих службе внутреннего аудита эффективно выполнять поставленные задачи (при наличии).

6.8 Совет директоров утверждает показатели результативности службы внутреннего аудита на год, взаимоувязанные с планом-графиком работ по внутреннему аудиту.

6.9 Совет директоров проводит оценку деятельности внутреннего аудита на основании утвержденных показателей результативности и принимает решение о премировании внутреннего аудитора Общества.

6.10 В случае если в службе внутреннего аудита работает только один сотрудник (руководитель службы внутреннего аудита, внутренний аудитор), данный сотрудник выполняет все обязанности по координации и управлению функцией внутреннего аудита (совмещая обязанности руководителя службы внутреннего аудита и остальных внутренних аудиторов).

6.11 Форма реализации функции внутреннего аудита определяется Советом директоров и выражается в следующих решениях:

- передача функции внутреннего аудита службе внутреннего аудита Общества (для ДЗО),
- создание собственной службы внутреннего аудита,
- использование внешних ресурсов для передачи части задач внутреннего аудита на внешний консорсинг/аутсорсинг (при наличии показаний к этому).

6.12 Решение о выборе формы реализации функции внутреннего аудита, с учетом конкретных особенностей деятельности общества и сравнительной оценки затрат на деятельность по внутреннему аудиту, принимается Советом директоров общества, исходя из следующих обстоятельств:

- наличием особенностей деятельности и структуры общества, не требующих постоянных проверок и ограничивающих внутренний аудит разовыми периодическими проверками (например, в связи со сравнительно малыми масштабами деятельности общества, при наличии эффективно функционирующей системы внутреннего контроля общества, низкими рисками бизнес-процессов общества);
- необходимостью проведения значительного объема проверок в ограниченные сроки;
- отсутствием в Обществе или ДЗО специалистов, которые могут качественно выполнить специфические аудиторские задания (например, проверка процессов, связанных с актуарным оцениванием; проведением инженерных, геологических или строительных работ; процессов, связанных с функционированием ИТ-систем, организацией информационной безопасности и т.д.);
- необходимостью проведения проверок в географически удаленных территориях;
- необходимостью учета влияния рисков, связанных с проверяемыми процессами, на деятельность Интегрированной структуры в целом, особенно если проверочное мероприятие, проводимое в ДЗО, является частью более общего проверочного мероприятия по Интегрированной структуре ("сквозные проверки").

6.17. В случае передачи на консорсинг отдельных проверок и других задач внутреннего аудита ответственность за их выполнение остается за руководителем службы внутреннего аудита.

## **7. Полномочия внутреннего аудита**

7.1 Полномочия внутреннего аудитора при осуществлении деятельности, включают, но не ограничиваясь, нижеследующие полномочия:

7.1.1 Прямой и беспрепятственный доступ к Совету директоров;

7.1.2 Прямой доступ к Генеральному директору Общества.

7.1.3 Доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации о деятельности Общества, делать копии документов, в рамках выполнения своих должностных обязанностей;

7.1.4 Принимать участие в заседаниях Совета директоров Общества по вопросам внутреннего аудита, корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками;

7.1.5 Запрашивать и получать необходимую помощь сотрудников подразделений, в которых проводится аудит, а также помощь сотрудников других подразделений;

7.1.6 Составлять планы деятельности, определять объекты и объемы аудита, принимать решения о частоте проведения проверок;

7.1.7 Изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения аудиторских заданий, и направлять эти документы и (или) соответствующую информацию Совету директоров и генеральному директору;

7.1.8 Доводить до сведения Совета директоров и генерального директора любые предложения по улучшению существующих систем, процессов, политик; процедур, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, относящимся к ведению внутреннего аудита;

7.1.9 Использовать информационные ресурсы и программное обеспечение общества для целей внутреннего аудита;

7.1.10 Возможность привлечения сторонних экспертов, внешних исполнителей и аутсорсинговых компаний для решения отдельных задач (выполнения аудиторских заданий) в рамках осуществления деятельности по внутреннему аудиту;

7.1.11 Участвовать в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность Общества;

7.1.12 Разрабатывать и вносить предложения по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации внутреннего аудитора.

7.1.13 Другие права и полномочия, в соответствии с законодательством РФ, Уставом и нормативными документами Общества.

7.2 Существуют ограничения для внутреннего аудитора. Он не должен:

7.2.1 Выполнять какие-либо функциональные обязанности в Обществе, связанные с участием в практической реализации финансово-хозяйственной деятельности Общества;

7.2.2 Участвовать в проведении проверок тех областей, за которые внутренний аудитор нес ответственность в течение года, предшествующего проверке;

7.2.3 Руководить действиями сотрудников других подразделений, за исключением случаев, когда эти сотрудники назначены участвовать в выполнении аудиторского задания;

7.2.4 Участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности их оценки или восприниматься как наносящая такой ущерб;

7.2.5 Использовать конфиденциальную информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим законодательству или могущим нанести ущерб Обществу;

7.2.6 Принимать в подарок ничего, что могло бы нанести ущерб их профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб;

7.3 Внутренний аудитор в своей работе может руководствоваться Внутренним кодексом этики аудиторов и Профессиональными стандартами внутреннего аудита.

## **8. Ответственность внутреннего аудита**

8.1. Условия, которые должны соблюдаться внутренним аудитором:

8.1.1 недопустимость проверки тех областей деятельности, за которые данные сотрудники несли ответственность в течение года, предшествующего проверке;

8.1.2 недопустимость принятия участия в проверках и иных заданиях в случае наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности проверяемых объектов аудита, и т.д.

8.1.3 обязательное информирование Совета директоров о наличии конфликта интересов или ограничении полномочий внутреннего аудита.

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

8.3 Ответственность внутреннего аудитора за некачественное и несвоевременное выполнение возложенных на него задач и функций, неисполнение трудовой дисциплины, утерю и порчу материальных ценностей и документов, разглашение сведений, составляющих государственную тайну или коммерческую тайну Общества, определяется трудовым договором, должностной инструкцией, внутренними нормативными документами Общества и действующим законодательством.

8.4 Работники Общества несут дисциплинарную ответственность за нарушение требований Положения и требований собственного порядка проведения внутреннего аудита, разработанного на основании настоящего Положения в Обществе/

## **9 Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита**

9.1 В обществе периодически осуществляются внутренние (посредством самооценки) и внешние (независимым внешним экспертом) оценки качества деятельности службы внутреннего аудита.

9.2 Внутренняя оценка деятельности службы внутреннего аудита проводится Комитетом по аудиту не реже 1 раза в год, на основании самооценки и проведения проверки в рамках системы менеджмента качества.

9.3 Внешняя оценка деятельности службы внутреннего аудита проводится независимой организацией, имеющей право на проведение такой оценки, не реже 1 раза в 5 лет.

## **10 Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита**

10.1 Деятельность внутреннего аудита регламентируется внутренними нормативными документами общества, включая:

10.1.1 Положение о внутреннем аудите;

10.1.2 Должностные инструкции ;

10.1.3 Кодекс этики внутренних аудиторов Интегрированной структуры, устанавливающий принципы и ожидания, определяющие поведение внутренних аудиторов при выполнении своих должностных обязанностей;

10.1.4 Порядок планирования деятельности внутреннего аудита (включая формирование планов-графиков аудитов);

10.1.5 Планы-графики внутреннего аудита, утвержденные Советом директоров;

10.1.6 Положение о проведении внутренних аудиторских проверок, определяющее порядок планирования и выполнения аудиторских проверок, подготовки отчетов по результатам аудиторских проверок, мониторинга реализации аудиторских рекомендаций и организации последующих аудитов;

10.1.7 Программу проверок внутреннего аудита;

10.1.8 Карта гарантий;

10.1.9 Программа гарантий повышения качества;

10.1.10 Регламент взаимодействия подразделений Общества в рамках проведения закупочной деятельности;

10.1.11 Порядок обеспечения качества деятельности внутреннего аудита;

## **11. Взаимодействие внутреннего аудита с другими заинтересованными сторонами**

11.1 Служба внутреннего аудита при осуществлении своей деятельности может взаимодействовать:

11.1.1 С внешним аудитором Общества - осуществлять переписку, обмениваться сведениями и документами, при условии соблюдения профессиональных стандартов внешнего и внутреннего аудита и внутренних нормативных документов Общества;

11.1.2 С другими участниками системы внутреннего контроля Общества проводить совместные мероприятия и проверки, обмениваться сведениями и документами, осуществлять мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности при условии соблюдения профессиональных стандартов внутреннего аудита и внутренних нормативных документов Общества;

11.1.3 С государственными надзорными органами - осуществлять переписку, при условии соблюдения профессиональных стандартов внутреннего аудита и внутренних нормативных документов Общества.

## **12. Проведение проверок**

12.1 Планирование Проверок

12.1.1 Внутренний аудит осуществляется в форме плановых и внеплановых Проверок.

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о внутреннем аудите**  
**№ 254/01-12-2016**

12.1.2 Плановые проверки определяются планом-графиком, утвержденным Советом директоров до 15 декабря года, предшествующему году, на который составлен план-график.

12.1.3 Внеплановые проверки проводятся по отдельным заданиям Инициаторов Проверок.

12.1.4 План-график проверок и отдельные задания определяют подлежащие проведению Проверки с указанием:

12.1.5 проверяемых структурных подразделений,

12.1.6 целей и задач Проверок,

12.1.7 сроков Проверок.

12.2 В случае привлечения внешнего подрядчика к проведению внутреннего аудита выбор исполнителя на каждую Проверку осуществляется в соответствии в действующим законодательством РФ.

12.3 В целях контроля, за устранением выявленных по итогам Проверок недостатков, Совет директоров Общества вправе:

12.3.1 Требовать от генерального директора Общества устранения выявленных по итогам внутреннего аудита недостатков, в т.ч:

12.3.2 своевременной разработки и предоставления на согласование с Советом директоров планов мероприятий по устранению выявленных недостатков;

12.3.3 своевременного предоставления отчетов о статусе выполнения мероприятий;

12.3.4 уточняющую или подтверждающую информацию и документы по статусу выполнения планов мероприятий.

12.3.5 Проводить проверки факта выполнения планов мероприятий и качества их выполнения.

### 13. Заключительные положения

13.1. Положение может быть отменено, изменено или дополнено по решению Совета директоров Общества.

Внутренний аудитор  
СОГЛАСОВАНО:

А.Н. Гусев

Первый заместитель генерального  
директора

В.Б. Махин

Заместитель генерального директора по качеству

Н.В. Гец

Начальник ОК

Ю.Б. Московкина

**ПОЛОЖЕНИЕ  
о внутреннем аудите  
№ 254/01-12-2016**

Начальник ЭУ

Л.Ю.Меженская

Начальник СОТ

А.И. Пустовых

Старший юриконсульт

О.В. Чесалина

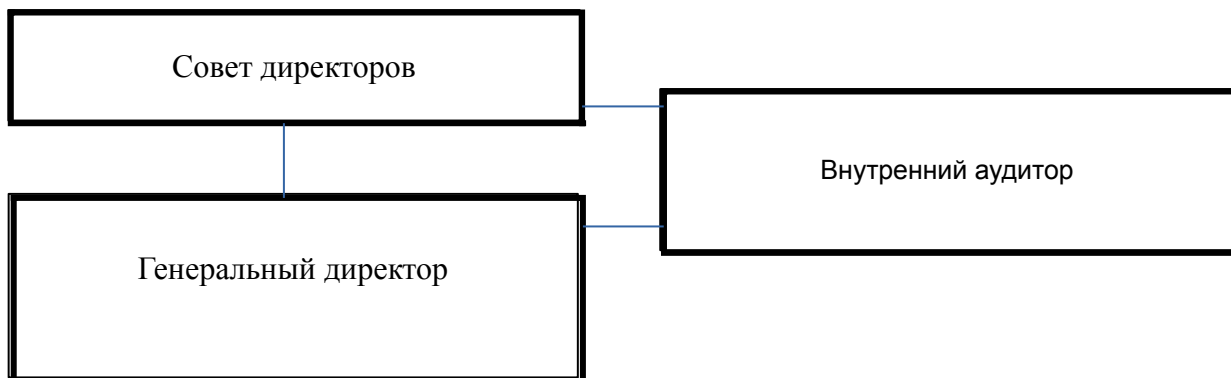
**Приложение 1. Шаблон карты гарантий**

<b>№ п/п</b>	<b>Область</b>	<b>Гарантии</b>	<b>Объект внутреннего аудита<sup>1</sup></b>
1	Система управления рисками		
2	Система внутреннего контроля		
3	Корпоративное управление		

<sup>1</sup> Бизнес- процессы, бизнес-функции, проекты/инициативы Общества, подразделения, бизнес-единицы и иное в зависимости от выбранного подхода к структурированию объектов аудита по предоставляемым гарантиям.

Приложение 2  
«Утверждаю» \_\_\_\_\_  
Генеральный директор  
ОАО «Завод «Буревестник»  
А.Я.Назаренко

**Структурная схема**





**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о внутреннем аудите**  
**№ 254/01-12-2016**

**ЛИСТ ОЗНАКОМЛЕНИЯ СОТРУДНИКОВ**

№ п/п	ФИО	Должность	Подпись	Дата