

УТВЕРЖДЕНО
Советом Директоров
СПб ОАО «Красный Октябрь»
Протокол № 4 от 23.12.2020

**ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ
ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
СПб ОАО «Красный Октябрь»**

**Санкт-Петербург
2020**

I. ВВЕДЕНИЕ

Настоящая Политика в области организации и осуществления внутреннего аудита (далее - Политика) Санкт-Петербургского открытого акционерного общества «Красный Октябрь» (далее - Общество) определяет:

- основные цели и задачи Общества по организации и осуществлению внутреннего аудита;
- принципы функционирования системы внутреннего аудита и его место в организационной структуре Общества;
- порядок взаимодействия подразделения внутреннего аудита с субъектами системы внутреннего контроля и внешним аудитором;
- порядок планирования и осуществления внутреннего аудита;
- порядок контроля качества и оценки внутреннего аудита.

Политика является основой для разработки внутренних методологических и распорядительных документов, регламентирующих процесс организации внутреннего аудита.

Регламентация и методологическое сопровождение процесса внутреннего аудита осуществляется в Обществе посредством разработки и утверждения внутренних документов Общества, определяющих порядок применения Политики, а также взаимодействия структурных подразделений Общества в процессе осуществления внутреннего аудита.

II. ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ НОРМЫ И ТРЕБОВАНИЯ

Данная Политика подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и основана на следующей нормативно-методологической базе:

- Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ;
- Федеральный закон от 06.12.2011 №402 «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 25.12.2008 № 273 «О противодействии коррупции»;
- Кодекс корпоративного управления Российской Федерации, рекомендованный письмом Банка России от 10.04.2014 № 06- 52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»;
- приказ ФСФР России от 30.07.2013 № 13 -62/пз-н «О порядке допуска ценных бумаг к организованным торгам»;
- Рекомендации Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- приказ Росимущества от 21.11.2013 № 357 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы Совета директоров в акционерном обществе»;

- Методические указания Росимущества по подготовке Положения о системе управления рисками, одобренные поручением Правительства РФ от 24.06.2015 № ИШ-П13-4148;

- Национальный стандарт ГОСТ Р ИСО 31000:2019 «Менеджмент риска. Принципы и руководство»;

- Национальный стандарт ГОСТ Р 58771-2019 «Менеджмент риска. Технологии оценки риска»;

- Национальный стандарт ГОСТ Р 51897-2011 / Руководство ИСО 73:2009 «Менеджмент риска. Термины и определения»;

- Национальный стандарт ГОСТ Р 51901.7-2017 «Менеджмент риска. Руководство по внедрению ИСО 31000»;

- Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита, принятые международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита);

- Методические указания по подготовке Положения о внутреннем аудите (одобрены поручением Правительства Российской Федерации от 24.06.2015 № ИШ-П13-4148);

- Методические указания по подготовке Положения о системе управления рисками (одобрены поручением Правительства Российской Федерации от 24.06.2015 № ИШ-П13-4148);

Настоящая Политика разработана с учетом положений следующих документов Общества:

- Устава Общества;

- Положения о Ревизионной комиссии Общества;

- Положения о Совете директоров Общества.

III. ЗАЯВЛЕНИЕ ОБЩЕСТВА В ОТНОШЕНИИ ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Ввиду того, что риски являются неотъемлемой частью финансово-хозяйственной деятельности, Общество принимает на себя обязательства по организации и осуществлению внутреннего аудита с целью обеспечения разумных гарантий достижения целей, поставленных перед Обществом его акционерами, Советом директоров и Генеральным директором, а также эффективного использования ресурсов.

В Обществе осуществляется построение и совершенствование системы внутреннего аудита, охватывающей все уровни корпоративного управления и все подразделения Общества.

IV. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

В целях содействия Совету директоров и Генеральному директору в сохранении и повышении стоимости Общества и достижения поставленных

перед ним целей Общество организует внутренний аудит для проведения независимых и объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода.

Настоящая Политика определяет цели, задачи, полномочия и обязанности внутреннего аудита, способ организации внутреннего аудита в Обществе, подотчетность внутреннего аудита в Обществе, порядок контроля обеспечения и повышения качества внутреннего аудита.

В соответствии с поставленной целью основными задачами внутреннего аудита являются:

- оценка корпоративного управления и предоставление рекомендаций по его совершенствованию;
- оценка надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и предоставление рекомендаций по её совершенствованию.

Оценка корпоративного управления, надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля в рамках внутреннего аудита проводится в соответствии с принципами и подходами, изложенными во внутренних документах Общества, требованиях законодательства Российской Федерации и регулирующих органов, применимых к Обществу, общепринятых концепциях и практиках работы в области корпоративного управления.

Оценка корпоративного управления включает проверку:

- соблюдения и продвижения в Обществе этических принципов и корпоративных ценностей;
- порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- процесса принятия стратегических и операционных решений в Обществе;
- 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;
- соответствия системы управления информационными технологиями стратегии и целям Общества;
- осуществления надзора за системой управления рисками и внутреннего контроля;
- обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему обществ.

При проведении оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля особое внимание уделяется на определение наличия и работу компонентов управления рисками и внутреннего контроля, а

также эффективность их функционирования совместно, интегрированным образом.

При формировании суждения об эффективности управления рисками в Обществе внутренний аудит рассматривает в том числе, но не ограничиваясь:

- соответствие целей деятельности Общества его миссии;
- полноту и корректность выявления и оценки существенных рисков;
- эффективность мер реагирования на риски и их удержания в пределах риск-аппетита Общества;
- порядок сбора и обмена информацией о рисках внутри Общества для обеспечения надлежащего реагирования на риски.

При формировании суждения об эффективности внутреннего контроля в Обществе внутренний аудит рассматривает в том числе, но не ограничиваясь:

- эффективность внутреннего контроля применительно к одной категории целей (например, подготовка финансовой отчетности) или нескольким целям;
- адекватность критериев, установленных органами Общества для анализа степени достижения поставленных целей, в том числе проведение руководством Общества оценки и мониторинга затрат и выгод, связанных с внедрением средств контроля;
- эффективность контрольных процедур и их соответствие уровню риска;
- степень существенности недостатков внутреннего контроля.

V. ВНУТРЕННИЙ АУДИТ В ОРГАНИЗАЦИОННОЙ СТРУКТУРЕ ОБЩЕСТВА

Способ организации внутреннего аудита определяется Советом директоров Общества и предусматривает введение должности руководителя внутреннего аудита – заместителя генерального директора по внутреннему аудиту и создание отдельного структурного подразделения внутреннего аудита.

Руководитель внутреннего аудита – заместитель генерального директора по внутреннему аудиту назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Генеральным директором на основании решения Совета директоров, административно подотчетен Генеральному директору и функционально — Совету директоров Общества

Работники Общества, осуществляющие внутренний аудит обладают следующими полномочиями:

беспрепятственный доступ (при соблюдении требований законодательства Российской Федерации) к документам, бухгалтерским записям, информационным ресурсам, материалам заседаний коллегиальных органов и другой информации о деятельности Общества в рамках выполнения своих должностных обязанностей, в том числе в электронной форме, ознакомление с решениями Совета директоров и Исполнительного органа Общества;

право руководителя внутреннего аудита на участие в заседаниях Совета директоров, его комитетов и других заседаниях (совещаниях) Общества;
использование информационных ресурсов и программного обеспечения Общества для целей внутреннего аудита.

VI. ПОРЯДОК ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С СУБЪЕКТАМИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ

Руководитель внутреннего аудита координирует взаимодействие подразделения внутреннего аудита с внешним аудитором Общества.

Подразделение внутреннего аудита и внешний аудитор осуществляют взаимодействие в рамках:

- обмена информацией о результатах оценки эффективности системы внутреннего контроля (СВК) Общества;
- обсуждения планов деятельности внешнего аудитора с целью минимизации выполнения двойной работы;
- анализа эффективности внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков системы внутреннего контроля Общества.

Результаты работы подразделения внутреннего аудита могут быть использованы внешним аудитором в рамках проведения процедур внешнего аудита.

Подразделение внутреннего аудита может использовать в своей деятельности результаты работы субъектов СВК, которые в силу своего функционала так же, как и внутренний аудит, осуществляют мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности.

В случае если подразделение внутреннего аудита полагается на результаты работы субъектов СВК и иных лиц, необходимо предварительно оценить качество и надежность результатов работ (в т.ч. применяемую методологию, процедуры и техники, используемые при оценке, объем и характер работ и проч.).

Подразделение внутреннего аудита в рамках своей деятельности взаимодействует с государственными надзорными органами в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и внутренними документами Общества.

VII. ПОРЯДОК ПЛАНИРОВАНИЯ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Руководитель внутреннего аудита разрабатывает на отчетный период (период деятельности комитета Совета директоров по аудиту) план деятельности внутреннего аудита, определяющий приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Общества с учетом необходимости проведения

актуализации плана в случае существенных изменений деятельности Общества и результатов переоценки рисков.

В план деятельности внутреннего аудита включается риск-ориентированный план внутренних аудиторских проверок и прочие мероприятия внутреннего аудита.

Процесс планирования деятельности внутреннего аудита включает следующие этапы:

формирование (актуализация) стратегии аудита Общества, модели аудита Общества — структурированного перечня всех возможных объектов аудита. К объектам аудита могут относиться бизнес-процессы, бизнес-функции, проекты (инициативы), деятельность структурных подразделений, информационные системы и т.п.;

использование результатов оценки рисков — проведение внутренним аудитом анализа возможности полагаться на реестр рисков Общества по итогам оценки эффективности управления рисками за предыдущий отчетный период либо путем дополнительного анализа (в том числе полноты выявленных рисков, качества описания и оценки рисков, эффективности процессов, используемых исполнительными органами Общества для мониторинга и отчетности по рискам и т.д.);

ранжирование объектов аудита по уровню рисков с учетом результатов анализа рисков и дополнительных факторов, таких как цикл (периодичность) аудита, существенность влияния на результаты деятельности Общества объекта аудита, численность работников, текучесть кадров, изменения в деятельности объекта аудита, результаты предыдущей проверки данного объекта аудита и т.д.;

анализ предложений и запросов, полученных от органов Общества;

синхронизация характера, состава и сроков выполнения аудиторских проверок с другими подразделениями Общества, выполняющими проверки, направленные на оценку эффективности управления рисками и внутреннего контроля в рамках своих компетенций, а также рассмотрение планов Общества по привлечению внешних организаций, оказывающих данные услуги;

формирование риск-ориентированного плана внутренних аудиторских проверок с включением на выборочной основе объектов аудита из разных групп по уровню риска;

формирование перечня заданий по консультированию;

определение ресурсов (кадровых, информационных, материальных), необходимых для проведения проверок, выполнения заданий по консультированию;

формирование плана деятельности внутреннего аудита на основе риск-ориентированного плана внутренних аудиторских проверок, заданий по консультированию, а также других мероприятий внутреннего аудита, включая консультирование, мониторинг выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию системы

управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, разработанных по результатам аудитов, обучение и повышение профессиональной квалификации работников подразделения внутреннего аудита, взаимодействие с внешним аудитором Общества и иное. При этом проведение плановых внутренних аудиторских проверок является основной деятельностью внутреннего аудита.

Руководитель внутреннего аудита представляет план деятельности внутреннего аудита на рассмотрение и утверждение Совету директоров до начала отчетного периода. Вместе с планом деятельности руководитель внутреннего аудита может представить ресурсный план и бюджет, необходимый внутреннему аудиту для реализации данного плана. Утвержденный план деятельности внутреннего аудита доводится до сведения единоличного исполнительного органа.

До начала внутренней аудиторской проверки в структурном подразделении внутреннего аудита целесообразно:

- разработать программу проверки, включающую описание целей проверки, объем и содержание проверки, сроки ее проведения, характер и объем аудиторских процедур;

- утвердить программу проверки руководителем структурного подразделения внутреннего аудита;

- проинформировать представителей объекта аудита о планируемой проверке;

- при необходимости запросить у представителей объекта аудита информацию, необходимую для подготовки к проведению внутренней аудиторской проверки.

На основе полученной информации и реестра рисков Общества рекомендуется провести предварительную оценку рисков, относящихся к объекту аудита.

При проведении внеплановой проверки детальный анализ рисков объекта аудита может осуществляться в ходе ее выполнения.

В объем и содержание проверки как минимум целесообразно включать:

- существенные риски объекта аудита;

- ключевые мероприятия по управлению рисками и отдельные контрольные процедуры объекта аудита (необходимый и достаточный набор мероприятий, контрольных процедур, который обеспечивает снижение рисков объекта аудита до установленного в реестре рисков Общества уровня и позволяет выразить разумную уверенность в эффективном управлении рисками объекта аудита);

- виды деятельности, мероприятия по управлению рисками, контрольные процедуры, подлежащие проверке по запросу единоличного исполнительного органа и Совета директоров.

Конкретный характер и объем аудиторских процедур, которые необходимо выполнить в ходе проведения проверки, включая анализ

эффективности управления рисками, присущими объекту аудита, целесообразно определить в зависимости от целей проверки. Для получения более высокой степени уверенности в результатах проверки рекомендуется использовать комбинацию нескольких видов аудиторских процедур, включая методы анализа данных.

В ходе проверки по итогам выполнения аудиторских процедур на основании сформированных наблюдений, выявленных недостатков системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления целесообразно сформулировать вывод об эффективности управления рисками и внутреннего контроля в отношении объекта аудита с учетом объемов проверки и разработать рекомендации по устранению недостатков.

Выводы и результаты, полученные по итогам выполнения внутренней аудиторской проверки, целесообразно подкрепить достаточным количеством надежных аудиторских доказательств, к которым можно отнести, например, копии подтверждающих документов, электронную переписку, документацию, сформированную в ходе выполнения аудиторских процедур (результаты инвентаризации, протоколы осмотров, результаты расчетов и т.п.) и иное. Все аудиторские доказательства рекомендуется документировать.

В рамках процесса сбора аудиторских доказательств внутренним аудиторам рекомендуется применять профессиональный скептицизм, чтобы оценить, является ли имеющаяся информация подходящей и достаточной для обеспечения разумной основы для формулирования выводов и (или) рекомендаций или требуется сбор дополнительной информации.

При формулировании выводов и результатов по итогам выполнения внутренней аудиторской проверки внутренними аудиторами может быть применено профессиональное суждение, основанное на анализе аудиторских доказательств. В отчет по итогам выполнения внутренней аудиторской проверки рекомендуется включать только те выводы, которые подтверждены надежными аудиторскими доказательствами.

Выводы могут включать, но не ограничиваться указанием на то, соответствуют ли цели и задачи деятельности объекта аудита целям и задачам Общества, достигаются ли цели и задачи Общества и функционирует ли проверяемый объект так, как запланировано.

Итоговой целью внутренней аудиторской проверки является выработка заключения (мнения) о том, насколько управление рисками и внутренний контроль объекта аудита надежны и эффективны, то есть обеспечивают ли способность объекта аудита достигать своих целей (вывод об эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля на так называемом “микроуровне”). Методику формулирования вывода о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля целесообразно определить применительно к Обществу с учетом требований регулирующих органов, общепризнанных Международных профессиональных стандартов

внутреннего аудита, а также настоящей Политики. В данной методике рекомендуется определить такой подход к проведению проверки, при котором по результатам выполнения плана аудитов за отчетный период внутренний аудит будет способен сформулировать комплексное мнение о надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, не ограничиваясь только отдельно взятыми компонентами управления рисками и внутреннего контроля, дизайном или операционной эффективностью контролей.

Для оценки корпоративного управления и предоставления рекомендаций по его совершенствованию внутренние аудиторы могут применять различные подходы. Оценка может быть проведена в виде отдельного аудиторского задания или основываться на информации, полученной в результате оценки каждого из элементов корпоративного управления в рамках нескольких внутренних аудиторских проверок в течение отчетного периода. Кроме того, руководитель внутреннего аудита может использовать процедуры непрерывного мониторинга, в том числе путем мониторинга исполнения поручений единоличного исполнительного органа и совета директоров Общества.

На основе проведенных наблюдений и выводов внутренние аудиторы формулируют рекомендации по совершенствованию управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления объекта аудита.

По итогам внутренней аудиторской проверки оформляется отчет, при подготовке которого руководителю внутреннего аудита рекомендуется определить такой уровень формализации и документирования, который является приемлемым для Общества. При этом в отчете рекомендуется как минимум отражать следующую информацию:

цели проверки;

объем и содержание проверки — бизнес-процессы, информационные системы, проекты, операции и контрольные процедуры, которые были включены в объем проверки, характер и объем выполненных аудиторских процедур, а также дополнительную информацию, определяющую границы проверки (период проверки, области, не попавшие в периметр аудиторской проверки);

положительные характеристики (оценки) управления рисками и внутреннего контроля объекта аудита (при их наличии);

результаты проверки — наблюдения (включая выявленные недостатки и возможности для улучшения), выводы о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления объекта аудита и рекомендации;

ограничения в распространении и (или) использовании результатов проверки;

мнение представителей объекта аудита, исполнительного руководства в отношении выводов и результатов проверки, в том числе при наличии разногласий с внутренним аудитом в отношении результатов проверки.

Отчет может быть подготовлен как на бумажном носителе, так и в электронной форме, в зависимости от сложившейся в Обществе практики представления той или иной информации.

Отчет направляется работникам Общества, которые могут обеспечить должное рассмотрение результатов проверки и принять корректирующие меры, включая представителя объекта аудита. В отдельных случаях руководитель внутреннего аудита может принять решение о направлении отчета на рассмотрение совету директоров без предварительного информирования Генерального директора.

В ходе внутренней аудиторской проверки могут подготавливаться промежуточные отчеты в целях информирования заинтересованных лиц о фактах, требующих незамедлительных действий (внимания), изменениях объема и содержания проверки, ходе выполнения проверки, если она выполняется длительное время. Использование промежуточных отчетов не уменьшает и не отменяет необходимости подготовки и предоставления отчета по итогам проверки.

Руководитель внутреннего аудита может направлять отчет внешним заинтересованным сторонам (например, внешним аудиторам, консультантам). При этом руководителю внутреннего аудита, прежде чем передать отчет внешним заинтересованным сторонам, целесообразно:

- осуществить контроль распространения информации, устанавливая ограничения на ее использование;

- оценить возможные риски для Общества;

- проконсультироваться с Генеральным директором и юридическим отделом.

Если в отчете после его предоставления кругу заинтересованных лиц будут выявлены существенные ошибки и упущения, руководителю внутреннего аудита целесообразно оперативно довести исправленную информацию до сведения всех лиц, получивших отчет.

По итогам внутренней аудиторской проверки представителям объекта аудита рекомендуется подготовить план мероприятий, направленный на устранение замечаний, нарушений, недостатков и реализацию рекомендаций внутреннего аудита по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления (если применимо, исходя из целей проверки).

Представители объекта аудита могут принять аргументированное решение не предпринимать действий в отношении какого-либо из выявленных недостатков или рекомендаций внутренних аудиторов. В этом случае уполномоченному представителю объекта аудита рекомендуется довести данную информацию до сведения руководителя внутреннего аудита. Решение

вопроса о принятии риска не входит в сферу ответственности руководителя внутреннего аудита. Если по мнению внутреннего аудита объектом аудита принимается недопустимый для Общества риск, руководитель внутреннего аудита должен своевременно сообщить об этом Генеральному директору и Совету директоров Общества, при необходимости.

VIII. ПОРЯДОК КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Руководитель внутреннего аудита разрабатывает и внедряет программы оценки и повышения качества в целях осуществления надлежащего контроля качества и оценки деятельности подразделения внутреннего аудита.

Программа оценки и повышения качества включает:

- непрерывный мониторинг качества деятельности подразделения внутреннего аудита;
- периодические внутренние и внешние оценки качества всего спектра деятельности подразделения внутреннего аудита.

Если в рамках непрерывного мониторинга или по результатам оценки (внутренней и внешней) качества выявляются недостатки в деятельности подразделения внутреннего аудита, разрабатывается план по устранению таких недостатков и отслеживается эффективность и своевременность его выполнения.

IX. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Вопросы, связанные с контролем над финансово-хозяйственной деятельностью Общества, до предоставления их на утверждение и рассмотрение Совету директоров предварительно рассматриваются Комитетом по аудиту в рамках его компетенции.

Руководитель внутреннего аудита периодически рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в политику о внутреннем аудите.

Вопросы, не урегулированные настоящей политикой, регулируются действующим законодательством, решениями Совета директоров и иными внутренними документами Общества.

Если в результате изменения нормативных правовых актов Российской Федерации отдельные статьи настоящей политики вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в политику необходимо руководствоваться соответствующими нормативными правовыми актами Российской Федерации.