|  |  |
| --- | --- |
|  | **УТВЕРЖДЕНА**  Советом директоров  ПАО «СЗ «Саранский ДСК»  Протокол №79 от «20» апреля 2021 г.  Председатель совета директоров  Ганькова С.В. |

**ПОЛИТИКА**

**ПАО «СЗ «САРАНСКИЙ ДСК»**

**В ОБЛАСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

г.Саранск

2021 г.

# ОГЛАВЛЕНИЕ

№ стр.

|  |  |
| --- | --- |
| Оглавление | 2 |
| 1.Общие положения | 3 |
| 2.Основные термины | 3 |
| 3.Цели и задачи внутреннего аудита | 3 |
| 4.Принципы построения внутреннего аудита в Обществе | 4 |
| 5.Порядок проведения внутреннего аудита в Обществе | 5 |
| 6.Оценка деятельности внутреннего аудита | 7 |
| 7.Заключительные положения | 7 |

1. **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1.Политика ПАО «СЗ «Саранский ДСК» в области организации и осуществления внутреннего аудита (далее – Политика) устанавливает цели, задачи, принципы построения и управления внутренним аудитом в ПАО «СЗ «Саранский ДСК» (далее Общество), описывает основные процессы внутреннего аудита, раскрывает взаимодействие внутреннего аудита с внешним аудитором, Ревизионной комиссией, субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления Общества.

1.2.Политика разработана в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, Федеральным законом от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах», Информационным письмом Банка России от 1 октября 2020 г. № ИН-06-28/143 “О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах”, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

1.3.Настоящая Политика является локальным нормативным документом постоянного действия.

1. **ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ** 
   1. *Внутренний аудит* является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование работы Общества. Внутренний аудит помогает Обществу достичь поставленных целей, способствует повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.
   2. *Служба внутреннего аудита -* структурное подразделение Общества, осуществляющее внутренний аудит.
   3. *Начальник Службы внутреннего аудита (далее СВА)* – работник, ответственный за организацию и осуществление внутреннего аудита в Обществе, имеющий все необходимые навыки, знания и умения для проведения аудиторских проверок.
   4. *Объект проверки внутреннего аудита* - бизнес-проект, бизнес-процесс, информационная система, информационный ресурс, бизнес-направление и/или структурное подразделение Общества.
   5. *План деятельности внутреннего аудита* - документ, разрабатываемый начальником СВА, включающий плановые проверки и прочие мероприятия внутреннего аудита на планируемый год, предоставляемый генеральному директору Общества на утверждение и Комитету Совета директоров по аудиту на согласование. Информация о плане деятельности внутреннего аудита предоставляется Совету директоров Общества при рассмотрении отчета о результатах деятельности внутреннего аудита за предыдущий год.

1. **ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

**3.1.***Целью внутреннего аудита* является содействие Совету директоров и 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 системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

**3.2.***Задачами внутреннего аудита являются:*

3.2.1.Оценка корпоративного управления и предоставление рекомендаций по его совершенствованию.

Оценка корпоративного управления может включать проверку:

* 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.

3.2.2.Оценка надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля и предоставление рекомендаций по ее совершенствованию.

При формировании суждения об эффективности управления рисками в Обществе внутреннему аудиту необходимо рассматривать:

* полноту и корректность выявления и оценки существенных рисков;
* порядок сбора и обмена информацией о рисках внутри Общества для обеспечения надлежащего реагирования на риски.

При формировании суждения об эффективности внутреннего контроля в Обществе внутреннему аудиту необходимо рассматривать:

* эффективность внутреннего контроля применительно к одной категории целей или нескольким целям;
* адекватность критериев, установленных генеральным директором 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.

**4.ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ОБЩЕСТВЕ**

4.1. Основными принципами построения и организации внутреннего аудита в Обществе, обеспечивающими достижение целей внутреннего аудита, являются:

* *Принцип независимости*. Организационная независимость внутреннего аудита обеспечивается, за счет разграничения административной и функциональной подотчетности.
* *Принцип объективности*. Проведение внутреннего аудита должно проводиться беспристрастно и непредвзято, исключая возникновение конфликта интересов любого рода.
* *Принцип честности*. Внутренний аудит должен осуществляться честно, добросовестно и ответственно в соответствии с действующим российским законодательством.
* *Принцип конфиденциальности.* Информация, полученная в ходе внутреннего аудита, должна быть сохранена и не должна быть использована в личных целях или любым другим образом, противоречащим законодательству или способным нанести ущерб целям Общества.
* *Принцип профессиональной компетенции.* Внутренний аудит должен проводиться лицом, имеющим необходимые навыки и компетенции, осуществляющим непрерывное профессиональное развитие.

**5. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ОБЩЕСТВЕ**

5.1.Внутренний аудит осуществляется начальником СВА.

Начальник СВА назначается на должность и освобождается от занимаемой должности генеральным директором Общества на основании решения совета директоров.

Начальник СВА подотчетен административно генеральному директору Общества и функционально - совету директоров Общества.

*Административная подотчетность означает:*

* выделение необходимых средств в рамках утвержденного советом директоров Общества бюджета внутреннего аудита;
* получение отчетов о деятельности внутреннего аудита;
* оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества;
* администрирование процедур деятельности внутреннего аудита.

*Функциональная подотчетность означает:*

* утверждение советом директоров политики в области организации и осуществления внутреннего аудита;
* утверждение советом директором плана деятельности внутреннего аудита и одобрение бюджета на организацию и осуществление внутреннего аудита на отчетный период;
* информирование совета директоров о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита в течение отчетного периода не реже одного раза в квартал, в том числе обеспечение прямого доступа начальника СВА к председателю комитета по аудиту по вопросам деятельности внутреннего аудита;
* утверждение советом директоров решения о назначении, освобождении от должности, а также определение вознаграждения начальнику СВА;
* рассмотрение советом директоров существенных ограничений полномочий внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;
* рассмотрение советом директоров заключения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления в Обществе.

5.2.*Права начальника СВА:*

* 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 проектами решений и решениями совета директоров и генерального директора Общества;
* право на участие в заседаниях совета директоров и совещаниях генерального директора;
* право производить при проведении аудиторских проверок фото - и видеофиксацию фактов хозяйственной деятельности Общества, запрашивать и получать доступ к активам, задавать работникам вопросы, необходимые для достижения целей аудиторской проверки:
* использование информационных ресурсов и программного обеспечения Общества для целей внутреннего аудита;
* право привлекать сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках осуществления деятельности внутреннего аудита.

5.3. *Обязанности начальника СВА:*

* осуществлять подготовку плана деятельности внутреннего аудита на отчетный период (календарный год);
* проводить внутренние аудиторские проверки на основании утвержденного плана аудиторских проверок, а также внеплановые проверки (в случае такой необходимости);
* проводить иные проверки по запросу совета директоров, комитета по аудиту и генерального директора Общества в пределах своих компетенций;
* осуществлять мониторинг выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков и совершенствованию управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления по результатам проведенных внутренних аудиторских проверок;
* предоставлять консультации совету директоров и генеральному директору Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
* взаимодействовать с внешним аудитором Общества, а также другими сторонами, осуществляющими проверки и оказывающими консультационные услуги в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
* осуществлять подготовку отчета и информировать совет директоров (в том числе через комитет по аудиту) и генерального директор Общества не реже одного раза в квартал о выполнении плана деятельности внутреннего аудита, о результатах оценки управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления;
* разрабатывать нормативные документы Общества, регулирующие деятельность в области организации и осуществления внутреннего аудита, в том числе политику внутреннего аудита.

5.4.Начальник СВА представляет план деятельности внутреннего аудита на рассмотрение и утверждение совету директоров до начала отчетного периода. Вместе с планом деятельности начальник СВА может представить ресурсный план и бюджет, необходимый внутреннему аудиту для реализации данного плана. Утвержденный план деятельности внутреннего аудита доводится до сведения генерального директора.

5.5.По итогам внутренней аудиторской проверки оформляется отчет, в котором должна быть отражена следующая информация:

* 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.

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.

5.6.Начальник СВА осуществляет координацию взаимодействия с аудитором Общества, включая следующие вопросы:

* обсуждение планов деятельности начальника СВА и аудитора Общества с целью их координации и минимизации двойной работы;
* обмен информацией о результатах оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля Общества в части контроля за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
* анализ эффективности внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков управления рисками и внутреннего контроля Общества, в том числе контроля за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**6. ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

6.1.Начальник СВА утверждает Программу оценки и повышения качества внутреннего аудита в целях осуществления надлежащего контроля и оценки деятельности внутреннего аудита.

6.2.Программа оценки и повышения качества внутреннего аудита включает перечень мероприятий текущего мониторинга и порядок проведения оценки внутреннего аудита.

К мероприятиям текущего мониторинга относятся:

* контроль за выполнением внутренних аудиторских проверок, в том числе с применением средств автоматизации;
* применение стандартизированных практик работы внутреннего аудитора;
* процедуры планирования и выполнения внутренних аудиторских проверок, оформления рабочей документации, подготовки отчетов и др.;
* получение обратной связи от объектов аудита, генерального директора и совета директоров Общества;
* анализ выполнения ключевых показателей эффективности деятельности внутреннего аудита.

Оценка предусматривает более комплексный подход к анализу деятельности внутреннего аудита и помимо мероприятий, предусмотренных для текущего мониторинга, включает:

* всесторонний анализ соответствия деятельности внутреннего аудита Общества Международным основам профессиональной практики;
* сравнение с лучшими практиками внутреннего аудита;
* анализ вклада внутреннего аудита в процессы корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, а также степени соответствия ожиданиям генерального директора и совета директоров Общества.

6.3.Если в рамках непрерывного мониторинга или по результатам оценки качества выявляются недостатки в деятельности внутреннего аудита, начальник СВА утверждает план по устранению таких недостатков и контролирует эффективность и своевременность его выполнения.

Результаты исполнения Программы оценки и повышения качества внутреннего аудита, включая план корректирующих мероприятий, начальник СВА доводит до сведения генерального директора не реже одного раза в год.

**7.ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

7.1.Настоящая Политика вступает в силу с даты ее утверждения советом директоров Общества.

7.2.Изменения и дополнения в Политику вносятся по мере необходимости. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации или Устава Общества отдельные статьи настоящей Политики вступают с ними в противоречие, Политика применяется в части, не противоречащей действующему законодательству и Уставу Общества.