

## **УТВЕРЖДЕНО**

Советом директоров Публичного акционерного общества «Уфимское моторостроительное производственное объединение» «21» июня 2017 г.  
(Протокол № 59 от «23» июня 2017г.)

## **ПОЛИТИКА**

**в области внутреннего аудита  
публичного акционерного общества  
«Уфимское моторостроительное производственное объединение»**



## Содержание

1. Назначение и область применения.....	3
2. Нормативные ссылки.....	4
3. Термины и сокращения.....	5
4. Определение, миссия, цели и задачи внутреннего аудита.....	6
5. Подотчетность внутреннего аудита.....	8
6. Полномочия внутреннего аудита.....	8
7. Ответственность внутренних аудиторов.....	9
8. Взаимодействие внутренних аудиторов с заинтересованными сторонами.....	10
9. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита .....	11
10. Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита.....	11



## 1. Назначение и область применения

1.1. Настоящая Политика в области внутреннего аудита (далее Политика) ПАО «УМПО» (далее - Общество), является внутренним нормативным документом Общества и определяет миссию, цели, задачи, полномочия и ответственность Службы внутреннего аудита (далее - СВА) Общества.

1.2. В Государственной корпорации "Ростех" (далее— Корпорация) и ГО ХК (ИС) организуется централизованная функция внутреннего аудита<sup>1</sup>, руководство которой осуществляет Директор по внутреннему аудиту, подотчетный генеральному директору Корпорации.

1.3. В ГО ХК (ИС) и в КО ХК (ИС) с выручкой более 10 млрд.руб. создаются службы по внутреннему аудиту (далее - СВА).

1.4. В иных организациях ХК (ИС) по решению совета директоров соответствующей организации может быть создано СВА. В этом случае совет директоров определяет механизм функциональной подотчетности данного подразделения согласно разделу 5 настоящей Политики.

1.5. Председателем комитета по аудиту организации ХК (ИС) избирается лицо по предложению ДВА ГО ХК (ИС) и в соответствии с директивными указаниями ГО ХК (ИС) по голосованию в совете директоров ключевой организации представителям ГО ХК (ИС).

1.6. Настоящая Политика и все изменения и дополнения к ней рассматриваются и утверждаются советом директоров Общества, являющегося (ключевой) организацией Холдинга.

1.7. Инициирование, разработка и подготовка предложений по внесению изменений в Политику являются прерогативой Корпорации.

1.8. Изменения в Политику вносятся, в том числе, при возникновении следующих условий/событий, оказывающих существенное влияние на деятельность внутреннего аудита:

- изменения в документах, регулирующих деятельность внутреннего аудита, в т.ч. перечисленных в разделе 2 Политики;
- изменения целей, задач и функций внутреннего аудита;
- изменения полномочий и возникновение существенных ограничений в деятельности внутреннего аудита;
- необходимости внесения изменений в Политику по результатам
- оценки качества деятельности внутреннего аудита.

1.9. Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита, определение внутреннего аудита, Кодекс этики внутренних аудиторов и международные профессиональные стандарты внутреннего аудита обязательны к применению работниками подразделения внутреннего аудита Общества.

1.10. Политика является основополагающим документом в случае возникновения спорных вопросов в части целей, задач и полномочий подразделения внутреннего аудита Общества.

---

<sup>1</sup> Централизация включает в себя разработку нормативных документов, регулирующих деятельность подразделений по внутреннему аудиту организаций Корпорации, контроль за качеством их работы, согласование назначения на должность/освобождения от должности руководителя подразделения по внутреннему аудиту ГО/КО ХК (ИС), ключевых показателей эффективности деятельности подразделения по внутреннему аудиту ГО ХК (ИС), а также количества работников данного подразделения.



## 2. Нормативные ссылки

При подготовке Политики использовались следующие документы, применяемые при осуществлении процесса внутреннего аудита:

2.1. Приказ № 217 от 23.11.2015г. «Об утверждении типовых методических документов по внутреннему аудиту головных организаций холдинговых компаний (интегрированных структур) Государственной корпорации «Ростех» (с изменениями);

2.2. Приказ № 4 от 23.11.2017 г. «Об утверждении типовой политики в области внутреннего аудита организации государственной корпорации "Ростех";

2.3. Федеральный закон от 23.11.2007 № 270-ФЗ "О Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции "Ростех";

2.4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

2.5. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ "О противодействии коррупции";

2.6. Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации";

2.7. Постановление Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 № 696 "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности";

2.8. Постановление Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193 "Об утверждении правил осуществления главными распорядителями (Распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (Администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (Администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10.02.2014 N 89";

2.9. Кодекс корпоративного управления (письмо Банка России от 10 апреля 2014 г. N 06-52/2463 "О Кодексе корпоративного управления");

2.10. 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 (письмо Минфина России от 26.12.2013 №07-04-15/57289);

2.11. Международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов, принятые Международным институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита).

2.12. Документ (концепция) COSO "Управление рисками организаций. Интегрированная модель" (2004 г.);

2.13. Международный стандарт ГОСТ Р ИСО 31000-2010 "Менеджмент риска. Принципы и руководство" (приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 21.12.2010 № 883-ст);

2.14. Международный стандарт ГОСТ Р ИСО 31010-2011 "Менеджмент риска. Методы оценки риска" (приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 01.12.2011 № 680-ст);



2.15. Документ (концепция) COSO "Руководство по мониторингу системы внутреннего контроля" (2009);

2.16. Документ (концепция) COSO "Интегрированная концепция внутреннего контроля" (2013)

2.17. Устав и внутренние нормативные документы Общества, решения Совета директоров Общества, Комитета по аудиту при Совете директоров Общества, а также Политика по внутреннему контролю и Политика управления рисками.

### **3. Термины и сокращения**

ДВА - Департамент внутреннего аудита АО «ОДК», подразделение по внутреннему аудиту ГО ХК (ИС);

СВА - Служба внутреннего аудита Общества ;

внутренние аудиторы - работники Департамента внутреннего аудита ХК (ИС) и работники службы внутреннего аудита общества;

АО «ОДК» (организация Корпорации, головная организация Холдинга, ГО ХК (ИС)) - Акционерное общество «Объединенная двигателестроительная корпорация»;

организации Холдинга (организации ХК (ИС)) - организации, входящие в холдинговую компанию (интегрированную структуру) АО «ОДК»;

ХК (ИС) - холдинговая компания (интегрированная структура) АО «ОДК»;

ГО ХК (ИС) - головная организация холдинговой компании (интегрированной структуры);

КО ХК (ИС)) - ключевые организации холдинговой компании (интегрированной структуры), определенные решением Совета директоров АО «ОДК».

### **4. Определение, миссия, цели и задачи внутреннего аудита**

4.1. Внутренний аудит - деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы 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<sup>2</sup>.

4.2. Миссия внутреннего аудита - сохранение и повышение стоимости Общества посредством проведения объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями.

4.3. Независимость - свобода от условий, которые угрожают возможности внутренних аудиторов беспристрастно выполнять свои обязанности.

4.4. Объективность - мысленная установка, которая позволяет внутренним аудиторам беспристрастно выполнять задания таким образом, чтобы они сами испытывали доверие к результатам своей работы и не допускали компромиссов в отношении ее качества, не подчиняя свое мнение по вопросам внутреннего аудита мнению других лиц.

---

<sup>2</sup> В целях внутреннего аудита под корпоративным управлением подразумевается совокупность процессов и организационных структур, создаваемая для информирования, управления и мониторинга деятельности организации в целях достижения поставленных целей.



4.5. Услуги по предоставлению гарантий (аудит) - объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях предоставления независимой оценки процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в организации.

4.6. Услуги по предоставлению консультаций - деятельность по предоставлению заказчику советов, рекомендаций и т.д., характер и содержание которой согласовываются с заказчиком, нацеленная на оказание помощи и совершенствование процессов внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, исключающая принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения.

4.7. Система внутреннего контроля - осуществляемые органами управления, исполнительными и контрольными органами, должностными лицами и иными работниками мероприятия и процедуры (как автоматизированные, так и неавтоматизированные), направленные на управление рисками и повышение вероятности достижения поставленных целей и выполнения задач.

4.8 Основная цель внутреннего аудита - содействие повышению эффективности деятельности Общества и сохранности их активов.

4.9 Основные задачи внутреннего аудита:

4.9.1 построение системы внутреннего аудита, в т.ч. подготовка стратегии внутреннего аудита, разработка и совершенствование

методологии в области внутреннего аудита;

4.9.2. оценка эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Общества<sup>3</sup>; предоставление гарантий основным заказчикам услуг внутреннего аудита с целью формирования у них уверенности в том, что угрозы, с которыми сталкивается Общество, управляются должным образом (контроли, устанавливаемые руководством, достаточны и операционно эффективны), в том числе путем проведения внутренних аудиторских проверок и участия в ревизионных проверках Общества;

4.9.4. консультирование и содействие работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;

4.9.5 координация деятельности с другими внутренними и внешними сторонами, проводящими проверки и оказывающими консультационные услуги, а также рассмотрение возможности использования их работы;

4.9.6 подготовка и предоставление отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита, в том числе информации о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Общества;

---

<sup>3</sup> Оценка и соответствующие рекомендации по совершенствованию корпоративного управления даются применительно к следующим задачам:  
принятие стратегических и операционных решений;  
надзор за системой внутреннего контроля и управления рисками;  
продвижение этических норм и ценностей внутри Общества;  
обеспечение эффективного управления деятельностью Общества и ответственного отношения к работе;  
передача соответствующей информации по вопросам рисков и контроля внутри Общества;  
координация деятельности и обмен информацией между советом директоров Общества, генеральным директором АО «ОДК», управляющим (исполнительным) директором, внешними и внутренними аудиторами, прочими сторонами, оказывающими услуги по предоставлению гарантий, и работниками Общества.



4.9.7. контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации, нормативных актов и прочих внешних требований, а также политики, директив и прочих внутренних требований руководства.

4.10. Руководители подразделений (организационных единиц) Общества и ответственные должностные лица несут ответственность (в соответствии со своими функциональными обязанностями) за своевременную разработку и внедрение планов устранения недостатков, выявленных по результатам деятельности внутреннего аудита.

## **5. Подотчетность службы внутреннего аудита**

5.1. Служба внутреннего аудита Общества подчиняется Управляющему директору Общества исключительно в административном аспекте, что предполагает администрирование политик и процедур, а также оказание поддержки во взаимодействии со структурными подразделениями.

5.2. Служба внутреннего аудита общества функционально подотчетна совету директоров общества в лице комитета по аудиту при совете директоров общества.

5.3. Кандидаты на позиции руководителей службы внутреннего аудита общества могут быть предложены как Корпорацией, так и ГО ХК (ИС).

## **6. Полномочия службы внутреннего аудита**

6.1. Руководитель службы внутреннего аудита Общества имеет право принимать участие в заседаниях коллегиально-совещательных органов Общества с совещательным голосом.

6.2. На работников СВА Общества (далее - внутренние аудиторы) не могут быть возложены обязанности, связанные с операционной деятельностью Общества, а также с комплаенс или управлением рисками Общества.

6.3. Внутренним аудитом не могут заниматься работники Общества, деятельность которых не связана с осуществлением внутреннего аудита.

6.4. Внутренние аудиторы имеют право:

6.4.1 принимать участие в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность Общества (с совещательным голосом);

6.4.2. в соответствии с утвержденным годовым планом деятельности (работы) СВА и принимаемыми решениями о проведении внеплановых проверок запрашивать и получать доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям, информационным ресурсам, программному обеспечению и другой информации о деятельности Общества в рамках выполнения своих должностных обязанностей и в соответствии с формой допуска, делать копии соответствующих документов и осуществлять фото и видеофиксацию фактов хозяйственной деятельности Общества, получать устные и письменные разъяснения от должностных лиц Общества;

6.4.3 изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе проверок и направлять эти документы и/или соответствующую информацию руководителю СВА / руководителю проверки;



6.4.4. запрашивать и получать необходимую помощь работников Общества в рамках проведения проверок и осуществления иной деятельности внутреннего аудита;

6.4.5. в установленном порядке привлекать сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках осуществления деятельности по внутреннему аудиту;

6.4.6. готовить предложения по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации;

6.4.7. осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей проверки.

6.5. Полномочия внутренних аудиторов не могут быть ограничены, в том числе при определении плана деятельности внутреннего аудита и объемов проводимых аудиторских проверок, прав доступа к документации, работникам и активам Общества, ресурсных ограничений на проведение аудита.

## **7. Ответственность внутренних аудиторов**

7.1. В целях исключения возникновения конфликта интересов внутренние аудиторы должны соблюдать недопустимость:

7.1.1. проверки тех областей, за которые они несли ответственность в течение года, предшествующего проверке;

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

7.1.3. участия в разработке и внедрении систем и процедур, в подготовке документации и в прочих видах деятельности, которые являются объектами проводимых ими аудиторских проверок;

7.1.4. руководства действиями других работников Общества;

7.1.5. участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая ущерб;

7.1.6. приема в подарок чего-либо, что может нанести ущерб профессиональному мнению внутреннего аудитора или восприниматься как наносящее такой ущерб.

7.2. Внутренние аудиторы могут выполнять задания по предоставлению гарантий в тех областях, где ранее выполнялись консультационные задания, при том условии, что характер консультационного задания не повлияет на объективность, а при выделении трудовых ресурсов для выполнения задания предусматривается обеспечение личной объективности.

7.3. Внутренние аудиторы могут предоставлять консультационные услуги в тех областях, за которые они ранее несли ответственность.

7.4. При осуществлении своих функций внутренние аудиторы обязаны:

7.4.1. обладать знаниями и навыками, необходимыми для проведения проверки;

7.4.2. быть корректными и поддерживать удовлетворительные взаимоотношения с работниками Общества;

7.4.3. поддерживать свое профессиональное мастерство, продолжая образование;

7.4.4. быть объективными и проявлять должную профессиональную тщательность при проведении внутреннего аудита;



7.4.5. соблюдать конфиденциальность сведений, полученных в ходе осуществления внутреннего аудита;

7.4.6. соблюдать Устав и внутренние документы Общества.

7.5. Внутренние аудиторы обязаны информировать руководителя подразделения внутреннего аудита о любых ограничениях своих полномочий и возникающих конфликтах интересов.

7.6. Руководитель службы внутреннего аудита обязан предупреждать развитие конфликта интересов и способствовать их разрешению и информировать Комитет по аудиту при совете директоров Общества или ДВА о существенных ограничениях полномочий внутренних аудиторов и конфликтах интересов.

7.7. Иная ответственность внутренних аудиторов закрепляется в должностных инструкциях.

## **8. Взаимодействие внутренних аудиторов с заинтересованными сторонами.**

8.1. В целях обеспечения надлежащего охвата и минимизации двойной работы руководитель подразделения внутреннего аудита обменивается информацией, координирует деятельность и рассматривает возможность полагаться на работу прочих внутренних и внешних сторон, оказывающих услуги по предоставлению гарантий и консультаций, а именно:

8.1.1. с внешним аудитором Общества;

8.1.2. с ревизионной комиссией Общества;

8.1.3. с ДВА и другими субъектами внутреннего контроля (структурными подразделениями Общества), которые, в силу своего функционала также осуществляют мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности Общества;

8.1.4. с государственными надзорными органами.

8.2. Порядок такого взаимодействия определяется внутренними нормативными документами Общества.

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

9.1. В целях обеспечения руководству Общества и другим заинтересованным сторонам уверенности в эффективности и результативности внутреннего аудита и выявления возможностей для его совершенствования руководитель службы внутреннего аудита обязан разработать и поддерживать программу гарантий и повышения качества внутреннего аудита, которая включает в себя:

9.1.1. непрерывный мониторинг качества деятельности внутреннего аудита (в том числе получения обратной связи от проверяемых структурных подразделений);

9.1.2. периодические внутренние оценки (посредством самооценки);

9.1.3. внешние оценки качества всего спектра деятельности внутреннего аудита в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита Института внутренних аудиторов (с привлечением независимых внешних экспертов) - не реже одного раза в пять лет.

9.2. Требования к обеспечению качества деятельности внутреннего аудита, а также принципы и механизмы по проведению контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита, излагаются в программе гарантий и повышения качества.



9.3. Руководитель службы внутреннего аудита информирует Комитет по аудиту при совете директоров Общества о результатах внутренней и внешней оценок качества внутреннего аудита.

9.4. Внутренние аудиторы должны совершенствовать свои знания, навыки и другие компетенции путем непрерывного профессионального развития, в том числе посредством прохождения тренингов, курсов повышения квалификации, получения профессиональных сертификатов в области бухгалтерского учета, финансового анализа, внутреннего аудита, внутреннего контроля и управления рисками и т.д.

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

Деятельность внутреннего аудита в Обществе регламентируется настоящей Политикой, а также иными нормативными документами по направлению внутреннего аудита.