УТВЕРЖДЕНО

решением Совета директоров

«12» мая 2021 г.

(Протокол № 9/20 от 13.05.2021 г.)

ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ

ПАО «Светлана»

Санкт-Петербург  
2021 г.

1. Общие положения
   1. Настоящее Положение о внутреннем аудите является основным нормативным документом ПАО «Светлана» (далее - «Общество»), устанавливающим цели, задачи, организационный статус внутреннего аудита, определяет полномочия, ответственность, порядок взаимодействия с заинтересованными сторонами.
   2. Внутренний аудит в Обществе организовывается в форме Отдела внутреннего аудита (далее - «ОВА»). ОВА возглавляет начальник отдела.
   3. ОВА создается и ликвидируется приказом Генерального директора Общества по согласованию с Советом директоров.
   4. Начальник ОВА назначается на должность и освобождается от должности Генеральным директором Общества по согласованию с Советом директоров.
   5. Настоящее Положение о внутреннем аудите и изменения, вносимые в Положение, утверждается Советом директоров. Инициаторами внесения изменений в настоящее Положение могут являться: Генеральный директор Общества, Комитет по аудиту Совета директоров Общества, начальник ОВА.
2. Определение, цели и задачи внутреннего аудита
   1. Внутренний аудит содействует Совету директоров и исполнительным органам в повышении качества управления Обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности путем систематизированного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками и внутреннего контроля, а также, корпоративного управления, как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.
   2. Объектами внутреннего аудита являются: деятельность Общества в целом, деятельность структурных подразделений, бизнес - процессы, операции, проекты, программы.
   3. В отношении системы управления рисками ОВА оценивает качество работы системы и способствует совершенствованию процессов управления следующими рисками: стратегическими, операционными, рисками при подготовке отчетности, рисками на соответствие требованиям законов, нормативов, договоров и т.п.
   4. В отношении внутреннего контроля ОВА помогает Обществу в поддержании качественной системы внутреннего контроля за финансово - хозяйственной деятельностью посредством оценки ее эффективности и содействия ее совершенствованию, способствует исполнению финансово - хозяйственных планов, обеспечению достоверности используемой в

Обществе финансовой информации.

* 1. В отношении корпоративного управления ОВА дает оценку и рекомендации по совершенствованию процессов корпоративного управления, направленных на достижение целей по продвижению этических норм и ценностей внутри Общества; на обеспечение качественного управления; на обеспечение подразделений Общества информацией по вопросам рисков и контролей.
  2. Конкретные задачи ОВА выполняет с учетом имеющихся ресурсов на основании годового плана аудиторских проектов (утверждается Советом директоров) и, при необходимости, на основании внеплановых задач Комитета по аудиту и исполнительного руководства при согласовании с Советом директоров.
  3. По итогам завершенных аудиторских проектов выпускаются отчеты. В случае несогласия функциональных руководителей с содержанием отчетов, они вправе предоставить письменные комментарии или дополнения, которые приобщаются к отчетам. После выпуска отчета формируется план мероприятий. Допускается формирование отчета и плана мероприятий в составе одного документа. ОВА осуществляет мониторинг выполнения плана мероприятий.
  4. Консультационная деятельность ОВА осуществляется в области компетенции внутреннего аудита как ответы на вопросы других подразделений, как совместное участие в разработке внутренних регулирующих документов, как участие в рабочих группах и т.п.
  5. ОВА предоставляет Совету директоров и Генеральному директору отчет о деятельности за год (или иной период). Сроки предоставления отчета о деятельности согласовываются с Комитетом по аудиту.

1. Подотчетность внутреннего аудита
   1. Для обеспечения независимости ОВА его функциональная и административная подчиненность разграничены.
   2. Функциональная подчиненность Комитету по аудиту и Совету директоров обозначает, что к их компетенции отнесены следующие вопросы:

- утверждение Положения о внутреннем аудите и изменений, вносимых в Положение;

* утверждение плана аудиторских проектов (годового, или иного);
* постановка внеплановых задач ОВА;
* получение информации от ОВА о ходе выполнения плана аудиторских проектов, о результатах отдельных аудиторских проектов, о результатах мониторинга планов мероприятий;
* согласование решения о назначении на должность и освобождения от должности начальника ОВА;
* рассмотрение существенных ограничений полномочий ОВА или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.
  1. Административная подчиненность Генеральному директору обозначает возможность обеспечить реализацию полномочий внутреннего аудита и включает следующие вопросы:
* поддержка ОВА по взаимодействию с подразделениями Общества, в том числе, при мониторинге выполнения планов мероприятий;
* обсуждение и получение годовых планов ОВА, внеплановых задач, программ конкретных аудиторских и консультационных проектов, отчетов деятельности ОВА за год, или иной период, отчетов по итогам аудиторских и консультационных проектов;
* утверждение планов мероприятий по итогам аудиторских и консультационных проектов;
* содействие в решении административных вопросов ОВА и выделение необходимых средств для деятельности ОВА;
* утверждение организационной структуры и штатной численности ОВА.
  1. Внутренний аудитор, включая начальника ОВА, не должен принимать на себя обязанности по операционной деятельности.

1. Полномочия внутреннего аудита
   1. Начальник ОВА и внутренние аудиторы имеют следующие полномочия:

* запрашивать и получать доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации (в том числе в электронном, программном виде) о деятельности Общества, включая информацию о произошедших и планируемых событиях в рамках исполнения своих должностных обязанностей;
* копировать соответствующие документы, осуществлять фото и видео­фиксацию с учетом требований режима коммерческой тайны, государственной тайны, законодательства по персональным данным;
* проводить интервью с руководителями любого уровня и сотрудниками Общества;
* пользоваться информационными ресурсами и программным обеспечением Общества для выполнения задач ОВА;
* запрашивать и получать необходимую для достижения задач ОВА помощь, устные и письменные разъяснения руководителей и сотрудников Общества.
  1. Начальник ОВА также имеет следующие полномочия:
* по согласованию с Генеральным директором, привлекать экспертов и консультантов из других подразделений и, при необходимости, из других организаций для специализированных задач ОВА;
* принимать участие в совещаниях, рабочих группах, заседаниях комитетов, комиссий Общества и т.п.;
* вносить предложения по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки, повышения квалификации начальника ОВА и сотрудников ОВА.

1. Ответственность внутреннего аудита
   1. Начальник ОВА и сотрудники ОВА ответственны за недопущение конфликта интересов

при выполнении своих задач, включая недопустимость:

* аудита тех областей деятельности, за которые сотрудники ОВА несли ответственность в

течение года, предшествующего аудиту;

* аудита при наличии финансовой, имущественной, родственной и т.п. заинтересованности в деятельности объектов аудита;
* руководства сотрудниками других подразделений, за исключением случаев, когда эти сотрудники назначены для участия в аудиторском, или консультационном проекте ОВА.
  1. Начальник ОВА и сотрудники ОВА несут ответственность за неразглашение конфиденциальной информации.
  2. Ответственность начальника ОВА и сотрудников ОВА регулируется условиями заключенных с ними трудовых договоров и законодательством РФ.

6. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами.

6.1. Взаимодействие с внешним аудитором может происходить в рамках обмена информацией о результатах оценки системы внутреннего контроля и координации планов деятельности ОВА и внешнего аудитора с целью минимизации двойной работы.

6.2. Взаимодействие с государственными надзорными органами по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита, должно происходить в порядке, предусмотренном законодательством.