



ПАО «Ижнефтемаш»

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров  
Публичного акционерного общества  
«Ижевский завод нефтяного  
машиностроения»  
18.02.2021

(протокол от 20.02.2021 б/н)

ПОЛОЖЕНИЕ

№ ИНМ П 03.2.049

**О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ**

Ижевск, 2021 г.

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 2 из 14
	О внутреннем аудите	

## Содержание

1. Информационная карта.....	3
2. Общие положения.....	3
3. Термины, определения, обозначения и сокращения.....	3
4. Перечень ссылочных документов.....	5
5. Цель внутреннего аудита.....	5
6. Принципы организации внутреннего аудита.....	7
7. Функции внутреннего аудита. Органы и лица, ответственные за внутренний аудит.....	8
8. Полномочия Внутреннего аудитора.....	10
9. Обязанности Внутреннего аудитора.....	11
10. Взаимодействие Внутреннего аудитора со структурными подразделениями Общества.....	13
11. Процедура утверждения и изменения Положения.....	14

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 3 из 14
	О внутреннем аудите	

### 1. Информационная карта

<b>1.1 Дата введения в действие документа</b>	18.02.2021
<b>1.2 Дата окончания срока действия документа</b>	18.02.2026
<b>1.3 Информация о документе, взамен которого введён данный документ, а также об изменяемых документах</b>	Нет

### 2. Общие положения

<b>Бизнес-процесс/ Направление деятельности</b>	Внутренний аудит
<b>Цель издания Документа</b>	Определение политики Общества в области организации и осуществления внутреннего аудита, определение целей и задач системы внутреннего аудита, принципов ее функционирования, а также органов Общества и лиц, ответственных за внутренний аудит
<b>Область применения</b>	Настоящее положение обязательно для применения всеми работниками Общества
<b>Ответственный за контроль</b>	Финансовый директор
<b>Ответственный за внесение изменений</b>	Финансовый директор

### 3. Термины, определения, обозначения и сокращения

<b>3.1 Термины и определения</b>	
<b>Термин</b>	<b>Определение термина</b>
<b>Внутренний контроль</b>	Непрерывно действующий процесс, встроенный в деятельность Общества и направленный на повышение эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления наиболее оптимальным образом и с целью получения обоснованного и достаточного относительно достижения целей Общества подтверждения в следующих сферах: - эффективность и производительность деятельности, включая степень эффективности функционирования, получение прибыли и защиту активов; - надежность и достоверность финансовой отчетности;

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 4 из 14
	О внутреннем аудите	

	- соответствие применимому законодательству и нормам права.
<b>Система внутреннего контроля</b>	Совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Обществом.
<b>Процедуры внутреннего контроля</b>	Совокупность мер, осуществляемых Ревизионной комиссией Общества, Советом директоров Общества, Единоличным исполнительным органом Общества, а также подразделениями Общества, уполномоченными осуществлять внутренний контроль, и направленных на выявление нарушений законодательства и внутренних документов Общества при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, на оценку эффективности достижения Обществом поставленных целей, а также взаимодействия субъектов внутреннего контроля между собой в процессе реализации процедур внутреннего контроля.
<b>Внутренний аудит</b>	<p>Деятельность, организованная и осуществляемая в Обществе в целях предоставления независимых и объективных гарантий и консультаций в отношении эффективности и результативности деятельности Общества, сохранности активов, надежности отчетности, соблюдения корпоративных правил и действующего законодательства.</p> <p>В настоящем Положении термин «Внутренний аудит» используется для определения внутреннего аудитора - лица, выполняющего функцию внутреннего аудита: Подразделения внутреннего аудита Общества/физического лица/независимой внешней организации.</p> <p>Для определения внутреннего аудита в качестве деятельности (функции) применяется термин «функция внутреннего аудита».</p>
<b>Аудиторская проверка</b>	Изучение и анализ финансово-хозяйственной деятельности Общества с целью формулирования мнения (вывода) о надежности и эффективности системы/отдельных процедур внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.
<b>Объект аудита</b>	Деятельность Общества, структурных подразделений Общества, а также отдельные проекты, бизнес-процессы и операции, выполняемые Обществом.
<b>Комитет по аудиту Совета директоров Общества</b>	Консультативно-совещательный орган, созданный по решению Совета директоров Общества, обеспечивающий предварительное рассмотрение вопросов, связанных с контролем за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.
<b>Внутренний аудитор</b>	Лицо, выполняющее функцию внутреннего аудита в Обществе: Подразделение внутреннего аудита или

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 5 из 14
	О внутреннем аудите	

	физическое лицо/независимая внешняя организация, уполномоченные Советом директоров Общества выполнять функцию внутреннего аудита.
<b>Подразделение внутреннего аудита</b>	Структурное подразделение Общества, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита.
<b>Предоставление гарантий</b>	Объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях представления независимой оценки процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в Обществе.
<b>Единоличный исполнительный орган</b>	Генеральный директор
<b>Общество</b>	Публичное акционерное общество «Ижнефтемаш»
<b>3.2 Обозначения и сокращения</b>	
<b>Сокращение/ обозначение</b>	<b>Расшифровка</b>
Нет	

#### 4. Перечень ссылочных документов

<b>Вид документа, дата, номер</b>	<b>Заголовок</b>
Нет	

#### 5. Цель внутреннего аудита

5.1. Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров и Единоличному исполнительному органу Общества в выполнении их обязанностей по достижению целей Общества, используя систематизированный и последовательный подход к оценке эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

5.2. В рамках функции внутреннего аудита на основании систематизированного и последовательного подхода к анализу проводится независимая оценка (предоставление гарантий) процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в целях постоянного их совершенствования и поддержания разумной уверенности в том, что цели Общества и отдельных процессов будут достигнуты наиболее эффективным и экономически оправданным способом.

5.3. Предоставление консультаций в рамках функции внутреннего аудита происходит в форме рекомендаций, заключений, иной практической помощи, характер и объем которой согласовываются с инициатором данных консультаций.

5.4. Объектами внутреннего аудита являются деятельность Общества, структурных подразделений Общества, а также отдельные проекты, бизнес-процессы и операции, выполняемые Обществом.

5.5. Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других сотрудников и подразделений Общества, в том числе в части внутреннего контроля и принятия управленческих решений по результатам внутреннего аудита.

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 6 из 14
	О внутреннем аудите	

5.6. Внутренний аудит не дублирует функцию внешнего аудита.

5.7. Совет директоров Общества формирует Комитет по аудиту (далее – «Комитет по аудиту») в целях содействия эффективному выполнению функций Совета директоров Общества в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с контролем за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, в том числе с оценкой независимости аудитора Общества и отсутствием у него конфликта интересов, а также с оценкой качества проведения аудита Общества. Вопросы, связанные с деятельностью внутреннего аудита, до предоставления их на утверждение и рассмотрение Совету директоров предварительно рассматриваются Комитетом по аудиту.

5.8. К задачам внутреннего аудита относятся:

5.8.1. Содействие Единоличному исполнительному органу Общества и сотрудникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративному управлению Обществом;

5.8.2. Координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

5.8.3. Подготовка и предоставление Комитету по аудиту, Совету директоров Общества и Единоличному исполнительному органу Общества отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита, в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения Плана деятельности внутреннего аудита (как он определен в пункте 6.1.5 Положения), результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

5.8.4. Проверка соблюдения Единоличным исполнительным органом Общества и его сотрудниками положений действующего законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией.

5.9. Формой реализации функции внутреннего аудита в Обществе может являться функционирование Подразделения внутреннего аудита Общества или привлечение независимой внешней организации/физического лица (аутсорсинг). Полномочия и обязанности привлеченной независимой внешней организации/физического лица определяются договором, утверждаемым Советом директоров Общества.

5.10. Создание, реорганизация и ликвидация Подразделения внутреннего аудита Общества осуществляются приказом Единоличного исполнительного органа Общества на основании решения Совета директоров Общества. Руководитель Подразделения внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Совета директоров Общества.

5.11. Ответственность за выбор и качество реализации функции внутреннего аудита Общества несет Совет директоров Общества.

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 7 из 14
	О внутреннем аудите	

## 6. Принципы организации внутреннего аудита

6.1 Независимость внутреннего аудита и объективность внутренних аудиторов:

6.1.1. Независимость обеспечена организационным статусом и полномочиями Внутреннего аудитора, который в своей деятельности независим от Единоличного исполнительного органа Общества и функций, являющихся объектами аудита;

6.1.2. Не допускается вмешательство третьих лиц в процесс определения объектов и объема аудита, планирования и выполнения аудиторских заданий;

6.1.3. В целях объективности Внутренний аудитор не несет ответственность за операционную деятельность Общества, разработку и реализацию контрольных процедур. Внутренний аудитор оказывает содействие Обществу в достижении целей только путем предоставления независимых оценок и рекомендаций по совершенствованию деятельности;

6.1.4. Для обеспечения индивидуальной объективности и независимости внутренних аудиторов проведение мероприятий, направленных на предотвращение потенциальных и существующих конфликтов интересов и предвзятого отношения, включая запрет на проведение проверки тех областей, за которые аудитор нес ответственность в течение года, предшествующего проверке, оценку внутреннего аудита;

6.1.5. Любые факты отрицательного воздействия на организационную независимость и объективность внутренних аудиторов, включая ограничения доступа к информации либо дополнительные поручения по работам, не входящим в утвержденный перечень плановых аудиторских проверок внутреннего аудита, проведение которых предусмотрено в очередном финансовом году (ранее и далее – **«План деятельности внутреннего аудита»**), расцениваются как ограничение полномочий внутренних аудиторов, о чем сообщается Совету директоров и Единоличному исполнительному органу Общества.

6.2. Профессионализм и профессиональное отношение внутренних аудиторов к работе:

6.2.1. Внутренние аудиторы должны обладать знаниями, навыками и компетенциями, достаточными для выполнения стоящих перед внутренним аудитом задач, соблюдать принцип непрерывного профессионального развития;

6.2.2. Внутренние аудиторы проявляют профессиональное отношение к работе при выполнении каждого аудиторского задания, принимая во внимание: объем работ, необходимый и достаточный для достижения целей задания; сложность и значимость объектов аудита; адекватность и эффективность процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления; вероятность существенных ошибок, мошенничества и несоблюдения процедур; соотношения затрат и выгоды от проведения аудиторских заданий. При этом от аудиторов не требуется тестирование каждой хозяйственной операции;

6.2.3. Для обеспечения должного уровня квалификации внутренних аудиторов иницируется обучение в области внутреннего аудита, управления рисками, корпоративного управления, функциональных областей аудита. Направление, объем и форма обучения выбираются с учетом утвержденного Плана деятельности внутреннего аудита. Организация и проведение обучения проходят в установленном в Обществе порядке.

6.3. Риск-ориентированный подход:

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 8 из 14
	О внутреннем аудите	

6.3.1. Планирование и организация функции внутреннего аудита основываются на данных об оценке и ранжировании рисков Общества. План деятельности внутреннего аудита формируется с ранжированием аудиторских заданий по приоритетам в соответствии с целями Общества и оценкой рисков.

## **7. Функции внутреннего аудита. Органы и лица, ответственные за внутренний аудит**

7.1. Контроль и организацию функции внутреннего аудита осуществляет Совет директоров Общества в пределах своей компетенции.

7.2. К функциям внутреннего аудита относятся:

7.2.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля;

7.2.2. Оценка эффективности системы управления рисками;

7.2.3. Оценка корпоративного управления.

7.3. Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает:

7.3.1. Проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и деятельности структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

7.3.2. Проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;

7.3.3. Определение адекватности критериев, установленных Единоличным исполнительным органом для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

7.3.4. Выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;

7.3.5. Оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;

7.3.6. Проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;

7.3.7. Проверку обеспечения сохранности активов;

7.3.8. Проверку соблюдения требований действующего законодательства, Устава и внутренних документов Общества.

7.4 Оценка эффективности системы управления рисками включает:

7.4.1. Проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);

7.4.2. Проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;

7.4.3. Проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;



ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 9 из 14
	О внутреннем аудите	

7.4.4. Проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

7.5. Оценка корпоративного управления включает проверку:

7.5.1. Соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

7.5.2. Порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;

7.5.3. 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;

7.5.4. Обеспечения прав акционеров, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

7.5.5. Процедур раскрытия информации о деятельности Общества.

7.6. Внутренний аудит функционально подчиняется Совету директоров Общества, административно – Единоличному исполнительному органу Общества.

7.7. Внутреннему аудитору запрещается осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

7.8. Осуществление Советом директоров Общества функционального руководства внутренним аудитом означает:

7.8.1. Утверждение Советом директоров Общества политики в области внутреннего аудита (положения о внутреннем аудите), определяющей цели, задачи и функции внутреннего аудита;

7.8.2. Утверждение Советом директоров Общества (предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту) Плана деятельности внутреннего аудита и бюджета внутреннего аудита (вознаграждения внутреннего аудитора);

7.8.3. Получение Советом директоров Общества (Комитетом по аудиту) информации о ходе выполнения Плана деятельности внутреннего аудита;

7.8.4. Утверждение Советом директоров Общества (предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту) решений о назначении, освобождении от должности, условий трудового договора/договора оказания услуг, в том числе определение вознаграждения Внутреннего аудитора;

7.8.5. Рассмотрение Советом директоров Общества (Комитетом по аудиту) существенных ограничений полномочий Внутреннего аудитора, или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;

7.8.6. Рассмотрение Советом директоров Общества не реже одного раза в год вопросов организации, функционирования и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, и дачу рекомендации (при необходимости) по улучшению системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

7.8.7. Рассмотрение результатов деятельности внутреннего аудита.

7.9. Осуществление Единоличным исполнительным органом Общества руководства внутренним аудитом означает:

7.9.1. Выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета Внутреннего аудитора;

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 10 из 14
	О внутреннем аудите	

7.9.2. Получение отчетов о деятельности Внутреннего аудита;

7.9.3. Оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества;

7.9.4. Администрирование политик и процедур деятельности внутреннего аудита.

7.10. Внутренний аудитор при осуществлении своей деятельности обязан применять общепринятые стандарты деятельности в области аудита.

7.11. Внутренний аудитор отчитывается перед Советом директоров Общества и Комитетом по аудиту о результатах деятельности, об оценках эффективности систем внутреннего контроля, адекватности действующей в Обществе системы управления рисками и корпоративного управления в рамках работы, проводимой в соответствии с утвержденным Планом деятельности внутреннего аудита.

## 8. Полномочия Внутреннего аудитора

8.1. Внутренний аудитор имеет право:

8.1.1. Получать беспрепятственный и неограниченный доступ к любым активам (имуществу) Общества, сотрудникам, информации, информационным системам, базам данных, сетевым ресурсам, документам, в том числе регламентирующим и распорядительным, первичным, бухгалтерским, управленческим записям и отчетам, договорам, результатам проводимых ранее аудитов, стратегическим и бюджетным планам, другой информации, необходимой для исполнения внутренним аудитором своих функций, с ограничениями по изменению данных в информационных системах без согласования с владельцами и участниками процессов;

8.1.2. По устному и/или письменному запросу получать все необходимые документы от проверяемых подразделений и должностных лиц любого уровня, в том числе без получения предварительного согласования всего объема запрашиваемой информации с руководителем проверяемого подразделения. В случае отказа или невозможности предоставить запрашиваемую информацию, получать объяснение в течение 1 дня в письменном виде от лица, ответственного за предоставление;

8.1.3. Запрашивать и получать пояснения и необходимую помощь от сотрудников Общества в устном и письменном виде по вопросам, возникающим в ходе выполнения аудиторских заданий или мониторинга текущей деятельности;

8.1.4. Проводить комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности в рамках осуществления аудиторской проверки в соответствии с Планом деятельности внутреннего аудита;

8.1.5. Привлекать, с уведомлением руководителей функциональных подразделений, сотрудников Общества для получения экспертных заключений в рамках аудиторских заданий, привлекать сторонних экспертов и консультантов в тех случаях, когда требуются специальные знания, а также направлять запросы в этих целях в другие подразделения Общества и получать ответы на них. Сторонние эксперты и консультанты привлекаются в рамках утвержденного бюджета, привлечение их сверх бюджета требует согласования Совета директоров Общества;

8.1.6. Выдавать временные (до решения руководства Общества) предписания о недопущении действий, результатом которых может стать нарушение действующего законодательства, нормативных актов, стандартов

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 11 из 14
	О внутреннем аудите	

профессиональной деятельности и профессиональной этики, принятие на себя Обществом чрезмерных рисков;

8.1.7. Незамедлительно получать необходимые копии с документов на бумажных носителях и информации в электронном виде;

8.1.8. При необходимости продлевать срок аудиторского задания;

8.1.9. Получать беспрепятственный доступ для обследования складских, производственных, административных и иных помещений Общества в рамках проводимых проверок;

8.1.10. Самостоятельно определять методы и порядок выполнения аудиторских заданий;

8.1.11. Давать рекомендации, разработанные по результатам аудиторских проверок, систематически проводить мониторинг их выполнения;

8.1.12. Присутствовать на любых рабочих встречах и совещаниях, проводимых Единоличным исполнительным органом и руководителями функциональных подразделений Общества.

8.1.13. Иметь прямой и беспрепятственный доступ к Комитету по аудиту и Единоличному исполнительному органу Общества.

8.2. Внутренний аудитор имеет ограничения по участию в какой-либо деятельности, наносящей ущерб его объективности или воспринимаемой как наносящая такой ущерб:

8.2.1. Выполнение функциональных обязанностей в Обществе, не связанных с деятельностью внутреннего аудита;

8.2.2. Руководство действиями сотрудников других подразделений за исключением случаев, когда данные сотрудники назначены участниками аудиторского задания.

8.3. Внутренний аудитор не имеет права:

8.3.1. Принимать в подарок ничего, что могло бы нанести ущерб их объективности и профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб;

8.3.2. Использовать конфиденциальную информацию в личных интересах, в противоречие действующему законодательству или при возможности нанесения ущерба Обществу;

8.3.3. Быть членами управляющих комитетов, либо любых других органов, отвечающих за разработку, моделирование или дизайн бизнес процессов и контролей к ним.

## **9. Обязанности Внутреннего аудитора**

9.1. Внутренний аудитор обязан:

9.1.1. Формировать План деятельности внутреннего аудита с ранжированием аудиторских заданий по приоритетам в соответствии с целями Общества и оценкой рисков;

9.1.2. Предоставлять Совету директоров Общества на утверждение План деятельности внутреннего аудита, включая бюджет. По итогам каждого полугодия представлять Комитету по аудиту отчет о выполнении Плана и бюджета;

9.1.3. Своевременно и на должном профессиональном уровне выполнять аудиторские задания согласно утвержденному Плану деятельности внутреннего аудита, а также другие задания по поручению Совета директоров Общества и его

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 12 из 14
	О внутреннем аудите	

Председателя, Единоличного исполнительного органа Общества, Комитета по аудиту и его Председателя в пределах их компетенции;

9.1.4. Предварительно в письменном виде уведомлять руководство проверяемого подразделения Общества о планируемой проверке с указанием темы и основных направлений проверки, исключая подробную детализацию. В исключительных случаях, проверка может быть проведена без предварительного уведомления (в таких случаях руководителю проверяемого подразделения на месте предъявляется письменное задание на проверку);

9.1.5. Представлять руководителям проверяемых подразделений, Совету директоров Общества (Комитету по аудиту) результаты аудиторских заданий в форме итоговых отчетов;

9.1.6. Обеспечивать надлежащее оформление результатов мониторинга текущей деятельности, в том числе объективность, качество и своевременность итоговых отчетов, обоснованность рекомендаций;

9.1.7. Оказывать содействие руководителям проверяемых подразделений Общества в разработке корректирующих мероприятий по результатам аудиторских заданий, а также отслеживать прогресс в выполнении мероприятий;

9.1.8. Проводить консультации по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

9.1.9. Соблюдать правила конфиденциальности при работе с документами и информационными базами;

9.1.10. Обеспечивать сохранность документов и целостность данных в информационных базах. По окончании аудиторских заданий возвращать в полном объеме предоставленные для проверки документы;

9.1.11. По требованию Комитета по аудиту или его Председателя не реже одного раза в квартал проводить встречи с Комитетом по аудиту по вопросам, относящимся к его компетенции и компетенции Внутреннего аудитора;

9.1.12. Представлять Комитету по аудиту, Совету директоров Общества и Единоличному исполнительному органу Общества ежегодный отчет по оценке надежности и эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления;

9.1.13. Своевременно информировать Комитет по аудиту, Совет директоров Общества и Единоличный исполнительный орган Общества о существенных недостатках систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, фактах мошенничества и превышения полномочий, а также рекомендаций по совершенствованию деятельности Общества;

9.1.14. Информировать Комитет по аудиту и Единоличный исполнительный орган Общества о качестве планирования и результатах выполнения корректирующих мероприятий, разработанных руководством функциональных подразделений по итогам проведенных аудиторских заданий, а также о качестве планирования и результатах выполнения указанных мероприятий в части, относящейся к оценке и проверке корпоративного управления;

9.1.15. Информировать Комитет по аудиту, Совет директоров Общества и Единоличный исполнительный орган Общества о существующих ограничениях, препятствующих эффективному выполнению внутренними аудиторами поставленных задач:

о влиянии ограничений в ресурсах на деятельность внутреннего аудита;

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 13 из 14
	О внутреннем аудите	

о фактах ограничения права доступа внутренних аудиторов к информации, документам, сотрудникам, активам;

о фактах отрицательного воздействия на организационную независимость и индивидуальную объективность внутренних аудиторов;

9.1.16. Координировать деятельность и взаимодействовать с другими функциями контроля в Обществе (в т.ч. безопасности, правового сопровождения, учета);

9.1.17. При необходимости разработать и представить на утверждение Совета директоров Общества внутренние документы Общества, определяющие политику Общества в области организации и осуществления внутреннего аудита.

9.2. Внутренние аудиторы несут ответственность за конфиденциальность информации и сохранность документов в соответствии с внутренними правилами Общества и действующим законодательством, а также других юрисдикций, в которых зарегистрированы или действуют проверяемые субъекты.

## **10. Взаимодействие Внутреннего аудитора со структурными подразделениями Общества**

10.1. Руководители и должностные лица проверяемых подразделений обязаны:

10.1.1. В срок не позднее 3 рабочих дней представлять внутренним аудиторам по их письменному и/или устному требованию в полном объеме всю имеющуюся информацию по бухгалтерской, управленческой отчетности и прочим вопросам, а также рабочие расчеты в бумажном и электронном виде (с сохранением исходных формул), необходимые для исполнения внутренним аудитором своих функций;

10.1.2. В случаях, когда запрашивается информация нестандартного характера, и требуется дополнительное время для ее подготовки, сроки предоставления согласуются с внутренними аудиторами, но не могут превышать 10 рабочих дней;

10.1.3. Отказ в представлении информации (невозможность ее представления в установленный срок) направлять в течение 1 рабочего дня в письменной форме с указанием причин;

10.1.4. Обеспечить внутренним аудиторам беспрепятственный доступ и содействие к копированию информации на бумажных и электронных носителях;

10.1.5. Обеспечивать незамедлительный доступ внутренних аудиторов к необходимой для выполнения аудиторского задания информации, хранящейся в компьютерах и на серверах в режиме просмотра;

10.1.6. Оказывать внутреннему аудитору содействие в выполнении ими своих функций;

10.1.7. Доводить известные факты нарушения законности, нанесения ущерба Обществу до сведения непосредственного руководителя и/или внутренних аудиторов;

10.1.8. Получать консультации внутреннего аудитора при отсутствии знаний и/или возникновении сомнений о соответствии конкретной операции или ее части требованиям действующего законодательства, нормативных актов, стандартов профессиональной деятельности, Положения.

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 14 из 14
	О внутреннем аудите	

10.2. Уведомить Внутреннего аудитора прежде, чем принимать участие в операциях (сделках), в отношении которых они могут быть признаны заинтересованными лицами.

10.3. Руководители и ответственные должностные лица проверяемых подразделений несут ответственность при нарушении требований Положения в соответствии с действующим законодательством.

## **11. Процедура утверждения и изменения Положения**

11.1. Положение, а также изменения и дополнения в него утверждаются Советом директоров Общества большинством голосов его членов, присутствующих на заседании или принимающих участие в заочном голосовании.

11.2. Дополнения и изменения в Положение вносятся по инициативе членов Совета директоров Общества, аудитора Общества, Ревизионной комиссии Общества, Комитета по аудиту, Корпоративного секретаря, Единоличного исполнительного органа Общества, руководителя Подразделения внутреннего аудита.

11.3. Если в результате изменения действующего законодательства отдельные статьи Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в Положение Общество руководствуется действующим законодательством.