

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
АО «ФАБРИКА ПО» 20 октября 2025 г.
(Протокол № 03/25 от 20 октября 2025 г.)

**Положение о внутреннем аудите
Акционерного общества «ФАБРИКА ПО»**

г. Москва
2025 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | | |
|----|--|---|
| 1. | ВВЕДЕНИЕ | 3 |
| 2. | ОРГАНИЗАЦИЯ, ФУНКЦИИ И ЗАДАЧИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА | 3 |
| 3. | ПОДОТЧЕТНОСТЬ И НЕЗАВИСИМОСТЬ | 5 |
| 4. | ОГРАНИЧЕНИЯ..... | 7 |
| 5. | ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ОЦЕНКА КАЧЕСТВА | 8 |
| 6. | ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ | 8 |

1. ВВЕДЕНИЕ

1.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите (далее – **Положение**) принято в соответствии с применимым законодательством и нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также уставом и внутренними документами Акционерного общества «ФАБРИКА ПО» (далее – **Общество**).

1.2. Положение содержит цели, функции и задачи, общую характеристику и процедуры функционирования подразделения внутреннего аудита, определяет права и обязанности подразделения внутреннего аудита и права и обязанности его сотрудников.

1.3. Внутренний аудит в Обществе осуществляется специально созданным внутренним подразделением Общества (далее – **Подразделение внутреннего аудита, Подразделение**). Целью деятельности Подразделения внутреннего аудита Общества является обеспечение эффективности функционирования всех видов деятельности на всех уровнях управления Общества, проведение независимых и объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, а также защита законных интересов Общества и его акционеров.

1.4. Внутренние аудиторские проверки проводятся для систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и практики корпоративного управления в Обществе.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ, ФУНКЦИИ И ЗАДАЧИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.1. Подразделение внутреннего аудита осуществляет внутренний аудит и анализ в соответствии с годовым планом деятельности (работы) аудита, предварительно рассмотренным Комитетом Совета директоров Общества по аудиту (далее – **Комитет по аудиту**) и утвержденным Советом директоров Общества (далее – **Совет директоров**).

2.2. Основными задачами Подразделения внутреннего аудита являются:

2.2.1. содействие исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;

2.2.2. аудит бизнес-процессов, совершаемых структурными подразделениями и работниками Общества, для достижения основных целей Общества;

2.2.3. подготовка и предоставление Комитету по аудиту, Совету директоров и единоличному исполнительному органу (Генеральному директору) Общества (далее – **Генеральный директор**) отчетов по результатам деятельности Подразделения, которые, в том числе, включают информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности Подразделения внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

2.2.4. проверка соблюдения единоличным исполнительным органом Общества и работниками Общества положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией;

2.2.5. взаимодействие с Советом директоров, комитетами при Совете директоров и аудиторской организацией Общества;

2.2.6. координация деятельности с аудиторской организацией Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

2.2.7. проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита обществ находящихся под прямым или косвенным контролем Общества (далее – **Подконтрольные организации**) Общества.

2.3. Подразделение внутреннего аудита является структурным подразделением

Общества.

2.4. Организационная структура, бюджет и годовой план аудита Подразделения внутреннего аудита должны быть рассмотрены Комитетом по аудиту и утверждены Советом директоров.

2.5. Подразделение внутреннего аудита при осуществлении своей деятельности руководствуется принципами независимости, объективности, компетентности и профессионализма.

2.6. Подразделение внутреннего аудита оценивает эффективность систем внутреннего контроля Общества и его Подконтрольных организаций и предлагает рекомендации по результатам оценки. В рамках указанной функции Подразделение реализует следующие мероприятия:

2.6.1. анализ соответствия целей бизнес-процессов, проектов и 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;

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

2.6.3. определение адекватности критериев, установленных Генеральным директором для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

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

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

2.6.6. проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;

2.6.7. проверку обеспечения сохранности активов;

2.6.8. проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Общества.

2.7. Подразделение внутреннего аудита оценивает эффективность системы управления рисками в Обществе и предлагает рекомендации по результатам таких оценок. В рамках указанной функции Подразделение реализует следующие мероприятия:

2.7.1. проверку достаточности и состоятельности 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);

2.7.2. проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;

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

2.7.4. проверку эффективности мер реагирования на риски и их удержание в пределах риск-аппетита Общества;

2.7.5. проверку порядка сбора и обмена информацией о рисках внутри Общества для обеспечения надлежащего реагирования на риски;

2.7.6. проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения

поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

2.8. Подразделение внутреннего аудита осуществляет оценку корпоративного управления в Обществе и предлагает рекомендации по результатам таких оценок. В рамках указанной функции Подразделение реализует следующие мероприятия:

2.8.1. проверку соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

2.8.2. проверку порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;

2.8.3. проверку процесса принятия стратегических и операционных решений в Обществе;

2.8.4. проверку 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;

2.8.5. проверку обеспечения прав акционеров и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

2.8.6. проверку процедур раскрытия информации о деятельности Общества и Подконтрольных организаций, и прочее.

2.9. Подразделение внутреннего аудита проводит аудит в области ИТ, а именно, оценку безопасности и эффективности информационных систем Общества и его дочерних и подконтрольных компаний на предмет конфиденциальности, достоверности и наличия данных и процессов их обработки.

2.10. Подразделение внутреннего аудита предоставляет необходимые консультации руководству Общества, его Подконтрольным организациям по соответствующим планам корректировочных действий, вытекающих из осуществляемого им аудита, и оценивает эффективность реализации руководством корректировочных действий согласно таким планам.

2.11. Подразделение внутреннего аудита взаимодействует с другими подразделениями Общества.

2.12. Подразделение внутреннего аудита предоставляет руководству Общества необходимые консультации по вопросам, относящимся к организации внутреннего контроля и управления рисками, а также по любым другим вопросам, которые относятся к компетенции Подразделения, определенной в Положении.

2.13. По требованию Совета директоров Подразделение внутреннего аудита выполняет иные специальные поручения, включая расследования по поводу мошенничества.

2.14. Комитет по аудиту вправе привлекать Подразделение внутреннего аудита для участия в других проектах, выходящих за пределы утвержденного годового плана аудита.

3. Подотчетность и независимость

3.1. Для обеспечения независимости Подразделения внутреннего аудита его руководитель административно подотчетен Генеральному директору, а в функциональном отношении – Совету директоров. Руководитель Подразделения внутреннего аудита (далее – **Руководитель**) отвечает за планирование и организацию работы Подразделения внутреннего аудита, а также выполнение годового плана аудита.

3.1.1. Функциональное подчинение Подразделения внутреннего аудита Совету директоров означает:

- утверждение Советом директоров (Комитетом по аудиту) политики в области внутреннего аудита (положения о внутреннем аудите), определяющей цели, задачи и функции внутреннего аудита;
- утверждение Советом директоров (предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту) плана деятельности внутреннего аудита и бюджета Подразделения

внутреннего аудита;

- получение Советом директоров (Комитетом по аудиту) информации о ходе выполнения плана деятельности и об осуществлении внутреннего аудита;
- утверждение Советом директоров (предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту) решений о назначении, освобождении от должности, а также определение вознаграждения Руководителя;
- рассмотрение Советом директоров (Комитетом по аудиту) существенных ограничений полномочий Подразделения внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

3.1.2. Административное подчинение Подразделения внутреннего аудита Генеральному директору означает:

- выделение Генеральным директором необходимых средств в рамках утвержденного бюджета Подразделения внутреннего аудита;
- получение Генеральным директором отчетов о деятельности Подразделения внутреннего аудита;
- оказание Генеральным директором поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества;
- администрирование Генеральным директором политик и процедур деятельности подразделения внутреннего аудита.

3.2. Руководитель Подразделения внутреннего аудита не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

3.3. Совет директоров принимает решения о назначении на должность и об освобождении от должности Руководителя, а также принимает решение об утверждении условий трудового договора (иного договора, оформляющего трудовые отношения) с ним, включая размер вознаграждения, после предварительного рассмотрения указанных вопросов Комитетом по аудиту. Генеральный директор назначает Руководителя Подразделения только на основании решения Совета директоров.

3.4. Ежегодно Руководитель направляет Комитету по аудиту предложения по организационной структуре Подразделения внутреннего аудита, его бюджету и годовому плану аудита.

3.5. Руководитель регулярно представляет Комитету по аудиту и Генеральному директору краткие отчеты о деятельности Подразделения внутреннего аудита за квартал и/или год, указывая необходимые сведения о:

- этапах выполнения годового плана аудита;
- существенных недостатках и низкой эффективности системы внутреннего контроля, процессе управления рисками и соответствующих планах корректирующих действий руководства;
- результатах осуществления руководством планов корректирующих действий, выработанных по итогам аудита;
- существенных препятствиях, ограничениях полномочий и/или бюджета на реализацию внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное выполнение Подразделением внутреннего аудита своих обязанностей, а также о предлагаемых мерах по устранению таких препятствий и ограничений. В своей деятельности сотрудники Подразделения внутреннего аудита руководствуются Положением, внутренними документами Общества, международными стандартами профессиональной деятельности в области внутреннего аудита, кодексом этики международного института внутренних

аудиторов, а также другими документами, регулирующими деятельность внутренних аудиторов.

3.6. Руководитель уполномочен:

- обращаться к членам Совета директоров;
- запрашивать информацию и документы, необходимые для выполнения поручений в рамках внутреннего аудита у любого соответствующего должностного лица Общества;
- получать информацию о существующих и перспективных стратегических планах Общества и проектах решений и резолюций органов Общества;
- информировать Комитет по аудиту о предложениях по повышению качества системы внутреннего контроля, существующих систем, процессов, стандартов повседневной деятельности Общества и другим вопросам в рамках полномочий Подразделения внутреннего аудита в порядке, определенном в настоящем Положении;
- привлекать сторонних экспертов к выполнению поручений по аудиту после получения соответствующего одобрения Комитета по аудиту.

3.7. Сотрудники Подразделения внутреннего аудита уполномочены:

- требовать предоставления любой информации и доступа к любым активам, документам, бухгалтерской документации и прочей информации, а также делать копии документов, необходимых для исполнения их должностных обязанностей;
- опрашивать должностных лиц и сотрудников Общества;
- анализировать и изучать документы, затребованные в процессе аудита, и направлять Руководителю Подразделения внутреннего аудита копии таких документов и/или соответствующую информацию;
- осуществлять мониторинг корректирующих действий руководства по результатам проведения аудита;
- представлять предложения по улучшению существующих систем, процессов и стандартов работы Подразделения внутреннего аудита, а также готовить для Руководителя Подразделения внутреннего аудита комментарии в той или иной области полномочий Подразделения внутреннего аудита.

4. ОГРАНИЧЕНИЯ

4.1. Руководитель Подразделения внутреннего аудита и внутренние аудиторы ни при каких обстоятельствах не должны:

- исполнять функциональные обязанности в рамках Общества, его Подконтрольных организациях, которые не имеют отношения к аспектам внутреннего аудита, предусмотренным Положением;
- инициировать, санкционировать и осуществлять сделки, прямо не относящиеся к их должностным обязанностям;
- осуществлять управление и контроль в отношении сотрудников других подразделений Общества, Подконтрольных организаций, кроме тех случаев, когда такие сотрудники назначены для выполнения задач внутреннего аудита в пределах обязанностей Подразделения внутреннего аудита;
- участвовать в деятельности любого рода, которая может или считается, что она может сказаться на их объективности и независимости;
- использовать конфиденциальную информацию в личных или любых других целях в нарушение законодательства или интересов Общества и юридических

лиц, финансовая отчетность которых консолидируется с финансовой отчетностью Общества по международным стандартам финансовой отчетности;

- принимать ценности, товары или услуги в дар, которые могут или считается, что они могут повлиять на их профессиональное суждение или считаются такими.

5. ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ОЦЕНКА КАЧЕСТВА

5.1. Подразделение внутреннего аудита принимает обязательство применять и соблюдать Международные стандарты профессиональной практики внутреннего аудита, устанавливаемые и опубликованные Институтом внутренних аудиторов.

5.2. Комитет по аудиту осуществляет годовую оценку работы и результатов Подразделения внутреннего аудита. Оценка выполняется путем сопоставления с основными индикаторами результатов деятельности, заблаговременно согласованными с Руководителем Подразделения внутреннего аудита и одобренными Советом директоров.

5.3. Руководитель Подразделения внутреннего аудита разрабатывает и реализует программу оценки в рамках Подразделения внутреннего аудита.

6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

6.1. Руководитель Подразделения внутреннего аудита ежегодно оценивает вопрос о целесообразности внесения изменений в Положение.

6.2. Инициировать внесение изменений в Положение могут Совет директоров, Комитет по аудиту, руководитель Подразделения внутреннего аудита.

6.3. Положение, все изменения и дополнения к нему одобряет Совет директоров.

6.4. В случае приобретения Обществом публичного статуса Положение продолжает действовать.