

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров
Публичного акционерного общества
"Московская кондитерская фабрика
"Красный Октябрь"
«30» марта 2021 г.
(протокол от 30.03.2021 г. № 6/н)

Председатель Совета директоров

_____ / А.А. Харин /

ПОЛОЖЕНИЕ

о внутреннем аудите

**Публичного акционерного общества "Московская кондитерская фабрика
"Красный Октябрь"**

г. Москва, 2021 г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите Публичного акционерного общества "Московская кондитерская фабрика "Красный Октябрь" (далее – «Положение») устанавливает общие правила осуществления внутреннего аудита, определяет цели, задачи и организационный статус, функции должностного лица, осуществляющего функции внутреннего аудита (далее – «Внутренний аудитор»), определяет права и обязанности привлекаемых им лиц, а также других работников Публичного акционерного общества "Московская кондитерская фабрика "Красный Октябрь" (далее – «Общество») и его подконтрольных организаций при взаимодействии с Внутренним аудитором.

Положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества, Положением о Комитете по аудиту Совета директоров Общества, а также в соответствии с требованиями Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита.

- 1.2. Внутренний аудит направлен на сохранение и повышение стоимости (капитализации) Общества посредством объективных внутренних аудиторских проверок и консультаций на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями.
- 1.3. Настоящее Положение обязательно для исполнения работниками всех структурных подразделений Общества, его подконтрольных организаций.
- 1.4. Работники Общества и его подконтрольных организаций несут дисциплинарную ответственность за нарушение требований Положения.

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.1. Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленной на совершенствование работы Общества в целом, его подконтрольных организаций, деятельности структурных подразделений, а также отдельных систем, программ, проектов, бизнес-процессов и операций, осуществляемых Обществом.

2.2. Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров, Комитету по аудиту Совета директоров (далее – «Комитет») и Генеральному директору Общества в достижении поставленных перед Обществом целей, используя систематизированный, последовательный и риск-ориентированный подход к оценке и повышению эффективности и постоянному совершенствованию систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

2.3. К задачам внутреннего аудита относятся:

а) содействие Генеральному директору Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;

б) координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

г) подготовка и предоставление Совету директоров и Генеральному директору отчетов по результатам деятельности Внутреннего аудитора (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления);

д) проверку соблюдения Генеральным директором Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований кодекса этики Общества.

- 2.4. Ответственность за создание и поддержание надежной и эффективной системы корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками несет руководство (менеджмент) Общества.
- 2.5. Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других работников и подразделений Общества, в том числе в части осуществления ими функций текущего и превентивного контроля. Внутренний аудит не имеет право согласовывать и принимать управленческие решения в деятельности Общества.
- 2.6. Внутренний аудит не может гарантировать выявления всех существенных рисков и недостатков, даже при проведении проверок на должном уровне профессионализма, по причине объективных ограничений системы внутреннего контроля.

3. ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1. Организация внутреннего аудита в Обществе осуществляется на основе следующих принципов:

- **Независимость внутреннего аудита.** Общество обеспечивает свободу внутреннего аудита от любых условий и любого влияния, которые создают угрозу способности внутреннего аудита беспристрастно и непредвзято выполнять свои обязанности в пределах ответственности внутреннего аудита. Внутренний аудит должен быть свободен от вмешательства третьих лиц в процесс определения объема внутреннего аудита, проведения работ и представления отчета о результатах.
- **Объективность внутреннего аудита** обеспечивается тем, что внутренние аудиторы могут беспристрастно и непредвзято выполнять задания таким образом, чтобы они сами испытывали доверие к результату своей деятельности и не допускали компромиссов в отношении его качества. Объективность требует, чтобы внутренний аудитор не подчинял свое мнение по вопросам аудита мнениям других лиц, а также избегал возникновения конфликта интересов любого рода.
- **Профессионализм внутреннего аудита.** Внутренний аудит в совокупности должен обладать знаниями, навыками и другими компетенциями, необходимыми для выполнения своих обязанностей или получить такие знания, навыки, компетенции, а также осуществлять непрерывное профессиональное развитие внутренних аудиторов.
- **Конфиденциальность внутреннего аудита.** Общество обеспечивает конфиденциальность сведений и информации, содержащейся в документах, созданных и полученных при проведении внутреннего аудита, и недопустимость использования (раскрытия) таких сведений и информации в личных и иных целях, не связанных с осуществлением внутреннего аудита,

за исключением случаев, когда раскрытие таких сведений и информации, а также результатов внутреннего аудита предусмотрено применимым к Обществу законодательством, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

4. ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. Внутренний аудит осуществляет следующие функции:

а) В области оценки эффективности системы внутреннего контроля:

- планирование и проведение анализа 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;
- проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;
- определение адекватности критериев для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
- оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- проверку обеспечения сохранности активов Общества, его подконтрольных организаций;
- проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Общества и его подконтрольных организаций.

б) В области оценки эффективности системы управления рисками:

- 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);
- проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;
- проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

в) В области оценки корпоративного управления, включающая проверку:

- соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

- порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- 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;
- обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему обществ.

5. НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

5.1. Проведение независимых проверок и предоставление гарантий в отношении отдельных систем управления, бизнес-процессов, операций и подразделений, а также выработка рекомендаций, направленных на исправление выявляемых недостатков и контроль за исправлением таких недостатков, а именно:

- **Операционный аудит:** проверки, направленные на оценку дизайна и операционной эффективности контрольных процедур, проводимые с целью повышения экономической эффективности бизнес-процессов Общества, а также предотвращения/выявления возможных случаев мошенничества; анализ выполнения требований нормативных документов Общества, описывающих бизнес-процессы (в частности, но не ограничиваясь в таких областях деятельности Общества как закупки, инвестиционная деятельность, производство, логистика и т.п.).
- **Финансовый аудит:** проверки, направленные на оценку дизайна и операционной эффективности контрольных процедур, проводимые с целью предоставить акционерам и руководству Общества разумные гарантии эффективности внутреннего контроля в части подготовки достоверной финансовой отчетности, а также предотвратить/выявить риск наступления случаев мошенничества с финансовой отчетностью.
- **Аудит корпоративных функций:** проверки, направленные на оценку дизайна и операционной эффективности контрольных процедур в части обеспечения соответствия деятельности Общества требованиям антикоррупционного и антимонопольного законодательства и соответствующим внутренним нормативным документам Общества; оценка эффективности корпоративного управления Общества.

5.2. Проведение независимой экспертизы по запросу Совета директоров, Комитета, а также Генерального директора Общества, а именно:

- экспертиза экономической обоснованности и выполнения требований нормативных документов при совершении отдельных крупных сделок, или сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;
- оценка соблюдения требований внутренних нормативных документов Компании;
- проведение проверочных мероприятий по фактам, имеющим признаки дисциплинарного проступка и/или нарушения исполнительской дисциплины и/или конфликтной ситуации.

- 5.3. Консультационная деятельность в части помощи исполнительному руководству Общества в построении эффективных систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления путем предоставления консультаций: рекомендаций, заключений и иной практической помощи, отражающих мнение внутреннего аудита и носящей рекомендательный характер,

Консультации, как правило, предоставляются внутренним аудитом по результатам проведения аудиторских проверок, реже - по специальному запросу (в таком случае консультации предоставляются только при наличии в распоряжении внутреннего аудита необходимых ресурсов).

При предоставлении консультаций внутренний аудит не должен принимать на себя обязанности менеджмента по принятию решений и внедрению рекомендаций.

- 5.4. Администрирование каналов информирования Общества по вопросам нарушений этических норм и ценностей, противодействию злоупотреблениям и коррупции, а также администрирование проверок по таким обращениям, включая самостоятельное проведение проверок и расследований в отношении отдельных обращений.

Координация деятельности внутреннего аудита с деятельностью прочих поставщиков гарантий и консультаций, включая внешнего аудитора.

6. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 6.1. Обязанность по осуществлению внутреннего аудита в Обществе возложена на отдельное должностное лицо – Внутренний аудитор Общества (далее – «Внутренний аудитор»).
- 6.2. В своей деятельности Внутренний аудитор руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, а также внутренними регулирующими документами Общества, в том числе настоящим Положением. Внутренний аудитор соблюдает Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита (включая Определение внутреннего аудита, Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, Кодекс этики Института внутренних аудиторов).
- 6.3. Внутренний аудитор в целях предотвращения конфликта интересов, обеспечения условий его независимости и объективности назначается на должность и освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом Общества на основании решения совета директоров (при предварительном согласовании с Комитетом),
- 6.4. С целью обеспечения независимости и объективности Внутренний аудитор функционально подчиняется Совету директоров Общества, а административно Генеральному директору Общества.
- 6.5. Функциональная подотчетность Внутреннего аудитора Совету директоров Общества включает:
- утверждение Советом директоров системы внутреннего аудита, Положения о внутреннем аудите, определяющего цели, задачи, функции, полномочия и ограничения внутреннего аудита;
 - утверждение Советом директоров (после предварительного рассмотрения Комитетом) риск-ориентированного плана аудита, включающего ресурсный план и бюджет Отдела (далее План аудита);
 - утверждение Советом директоров (после предварительного рассмотрения комитетом) решений о назначении и освобождении от должности, а также

утверждение размера вознаграждения Внутреннего аудитора (включая рассмотрение вопросов по установлению его ключевых показателей эффективности и оценку их выполнения);

- получение регулярных отчетов о ходе выполнения Плана аудита, включая результаты отдельных проверок, информацию о существенных недостатках систем управления рисками, внутреннего контроля и управления рисками, а также информацию о мониторинге выполнения планов мероприятий, разработанных по результатам проведенных проверок. Формат отчета и сроки представления утверждаются Комитетом;
- получение отчетов о результатах внутренней и внешней оценки функции внутреннего аудита;
- рассмотрение существенных ограничений полномочий внутреннего аудита, независимости внутреннего аудита, а также иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

6.6. Административная подотчетность Генеральному директору Общества включает:

- выделение необходимых средств в рамках утвержденного Плана аудита;
- следование политикам и процедурам, связанным с персоналом (включая оценку персонала и компенсации), административным политикам, установленным Обществом;
- получение отчетов о результатах проведенных аудитов (включая информацию о разработке и выполнении планов мероприятий, сформированных по результатам проведенных проверок, а также случаев несогласия внутреннего аудита с достаточностью мер по минимизации рисков до минимально приемлемого уровня);
- оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества, его подконтрольными организациями.

6.7. Внутренний аудитор не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

6.8. Внутренний аудитор и привлекаемые им лица обязаны воздерживаться от действий, которые приведут или могут привести к возникновению конфликта интересов любого рода.

6.9. Совмещение Внутренним аудитором и привлекаемыми им лицами иных должностей в Обществе, его подконтрольных организациях не допускается.

6.10. Внутренний аудитор не вправе принимать участие в процедурах внутреннего аудита при наличии у них конфликта интересов любого рода, в том числе обязаны воздерживаться от участия в процедурах внутреннего аудита (за исключением предоставления консультаций) в отношении тех направлений и проектов финансово-хозяйственной деятельности Общества, в которых они ранее (в течение одного предшествующего года) принимали участие в качестве иных должностных лиц.

6.11. Имеющийся конфликт интересов (в том числе потенциальный конфликт интересов) должен быть раскрыт Внутреннему аудитору в письменном обращении (а в случае возникновения конфликта интересов у Внутреннего аудитора - Председателю Комитета) до момента осуществления процедур внутреннего аудита.

6.12. Внутренний аудитор строит свою работу на основе Плана аудита с определенными периодами проведения аудита, утвержденного Советом директоров (Комитетом), в соответствии с которым Генеральный директор Общества утверждает

соответствующие распорядительные документы.

- 6.13. План составляется исходя из оценки рисков, проведенной внутренним аудитом, учитывающей изменения в системе внутреннего контроля, новые направления деятельности, опыте проведения предыдущих внутренних аудитов и других проверок, а также отдельных запросов в отношении основных рисков областей со стороны Совета директоров или его Комитетов, высшего исполнительного руководства Общества, а также других факторах, влияющих на существенность и актуальность тематики внутреннего аудита.
- 6.14. Планирование проверок, методы сбора информации, методы проверки и конкретные процедуры в отношении отдельных проверок, включенных в утвержденный План аудита, зависит от цели их проведения, доступности и адекватности информации, необходимости их проведения, от вида / направления проверки, а также от профессионального суждения Внутреннего аудитора и привлекаемых им лиц .
- 6.15. Внутренний аудитор и привлекаемые им лица распределяют работу , устанавливает сроки ее выполнения, контролирует качество выполненной работы.
- 6.16. По итогам проведенных аудитов выпускаются отчеты. Отчеты формируются из выявленных недостатков, областей для улучшения, но могут также содержать и положительные наблюдения, которые рекомендуется распространить на другие подразделения Общества.
- 6.17. В случае несогласия функциональных руководителей подразделений, в которых проводился внутренний аудит, с отчетами полностью или в части отдельных замечаний и рекомендаций, они вправе представить письменные комментарии или возражения, которые приобщаются к отчетам. После выпуска отчета менеджментом формируется план мероприятий с определением сроков и с назначением лиц, ответственных за их реализацию, который утверждается приказом Генерального директора Общества, либо руководителя его подконтрольной организации.
- 6.18. Исполнение планов мероприятий по устранению недостатков, выявленных по результатам проверок контролируется Внутренним аудитором и привлекаемыми им лицами.

7. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ

- 7.1. Внутренний аудитор и привлекаемые им лица руководствуются настоящим Положением, внутренними документами Общества, международными Стандартами профессиональной деятельности в области внутреннего аудита, а также другими документами, регулирующими деятельность в области внутреннего аудита.
- 7.2. Внутренний аудитор и привлекаемые им лица исполняют свои должностные обязанности в соответствии с трудовым договором, должностными инструкциями, настоящим Положением и иными документами Общества.
- 7.3. При осуществлении своих функций Внутренний аудитор и привлекаемые им лица вправе:
 - запрашивать и получать неограниченный доступ к документам, имуществу и любой информации (в том числе электронной, базам данных и т.п.), относящейся к финансово-хозяйственной деятельности Общества, его подконтрольных организаций, включая информацию о любых произошедших или планируемых событиях;
 - осуществлять фото- и видеосъемку фактов хозяйственной деятельности, документов, событий, а также производить звукозапись в ходе проведения проверки после информирования об этом соответствующих работников;
 - использовать информационные ресурсы и программное обеспечение,

- используемое в том числе другими подразделениями Общества в рамках их функциональных обязанностей, для целей внутреннего аудита;
- иметь прямой доступ к председателю Комитета и Генеральному директору Общества;
 - принимать участие на правах приглашенного представителя в заседаниях Совета директоров, Комитета, прочих органов по вопросам внутреннего аудита, корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками.
 - доводить до сведения Комитета и Генерального директора Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию Отдела, как это определено в настоящем Положении;
 - участвовать в любых внутренних совещаниях, собраниях, комитетах (без права принятия управленческих решений);
 - получать доступ во все здания, сооружения, помещения, кабинеты, площади производственного, хозяйственного и бытового назначения для выполнения задач проверок;
 - получать устные и письменные разъяснения от должностных лиц;
 - привлекать в качестве экспертов и консультантов специалистов соответствующих структурных подразделений Общества по согласованию с руководителями этих подразделений или Генеральным директором Общества;
 - привлекать в качестве экспертов и консультантов сторонние организации (в случае необходимости и в рамках утвержденных бюджетов);
 - знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, проектами решений и решениями исполнительных органов Общества;
 - требовать у лиц, ответственных за устранение выявленных недостатков, своевременной разработки, утверждения и исполнения планов мероприятий по устранению выявленных недостатков; своевременного предоставления отчетов о статусе выполнения мероприятий; предоставления уточняющей или подтверждающей информации и документов по статусу выполнения планов мероприятий.

7.4. При осуществлении своих функций Внутренний аудитор и привлекаемые им лица обязаны:

- соблюдать Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита (включая Определение внутреннего аудита, Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, Кодекс этики Института внутренних аудиторов);
- обладать знаниями и навыками, необходимыми для проведения внутреннего аудита;
- быть объективными и проявлять должную профессиональную тщательность при проведении внутреннего аудита;
- воздерживаться от участия какой-либо деятельности, которая может отрицательно повлиять или восприниматься, как оказывающая отрицательное влияние на организационную независимость функции или индивидуальную объективность работника
- избегать конфликта интересов, либо своевременно письменно уведомлять руководителя Отдела о ситуациях, когда конфликта интересов избежать невозможно;
- поддерживать свое профессиональное мастерство, заниматься постоянным повышением своей квалификации, получать новые знания и навыки;
- быть корректными и поддерживать удовлетворительные взаимоотношения с

- сотрудниками Общества;
– соблюдать конфиденциальность сведений, полученных в ходе осуществления внутреннего аудита.

8. ПРОГРАММА ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 8.1. В обществе внедряется и поддерживается программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, предназначенная для проведения оценки соответствия деятельности внутреннего аудита Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита и Кодексу этики Института внутренних аудиторов.
- 8.2. Программа включает текущий мониторинг и периодические самооценки, а также проведение внешней оценки деятельности Внутреннего аудитора компетентными независимыми оценщиками не реже одного раза в пять лет.
- 8.3. Внутренний аудитор информирует Совет директоров и/или Комитет о результатах программы обеспечения и повышения качества Внутреннего аудита.

9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 9.1. Настоящее Положение и любые вносимые в него изменения вступают в силу с момента утверждения Советом директоров Общества.
- 9.2. Все вопросы, не урегулированные в Положении, регулируются действующим законодательством, Уставом, внутренними документами Общества.
- 9.3. Внутренний аудитор обязан не реже одного раза в год рассматривать вопрос о необходимости внесения изменений в настоящее Положение и в случае необходимости представлять Положение на одобрение Совету директоров Общества (с предварительным рассмотрением Комитетом).
- 9.4. В случае если в результате изменения законодательства РФ и/или нормативных актов Российской Федерации отдельные пункты Положения вступают в противоречие с ними, указанные пункты утрачивают силу и до момента внесения изменений в Положение в соответствующей части Положения действует законодательство РФ.