

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
АО «Бываловский машиностроительный завод»
09 апреля 2026 года
(протокол от 09 апреля 2026 года № б/н)

Председатель Совета директоров

АО «БМЗ»

О.В. Лабутин



**ПОЛИТИКА
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«БЫВАЛОВСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД»
В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

г. Вологда, 2026г.

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Цели и задачи внутреннего аудита	3
3. Обеспечение независимости внутреннего аудита	6
4. Полномочия Подразделения внутреннего аудита	7
5. Ответственность Подразделения внутреннего аудита	8
6. Взаимодействие Подразделения внутреннего аудита с заинтересованными сторонами	9
7. Порядок утверждения и внесения изменений в Политику	9

1. Общие положения

1.1. Политика Акционерного общества «Бываловский машиностроительный завод» в области внутреннего аудита (далее – Политика) является внутренним документом Акционерного общества «Бываловский машиностроительный завод» (далее – Общество), определяющее цели, задачи, функции, полномочия структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, а также порядок назначения внутреннего аудитора Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита.

1.2. Политика разработана в соответствии с:

- Федеральным законом «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ; - Федеральным законом от 25.12.2008 № 273 «О противодействии коррупции»;

- Кодексом корпоративного управления Российской Федерации (Письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»);

- Рекомендациями по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах (информационное письмо Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143).

- Уставом Общества и внутренними нормативными документами Общества.

1.3. Организация проведения внутреннего аудита в Обществе осуществляется внутренним аудитором.

1.4. При осуществлении своих обязанностей внутренний аудитор руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением и другими внутренними документами Общества.

1.5. Внутренний аудитор функционально подотчетен Совету директоров Общества и административно подотчетен Генеральному директору Общества.

1.6. Утверждение назначения, освобождения от занимаемой должности и вознаграждения внутреннего аудитора производится решением Совета директоров Общества. При представлении кандидата на должность внутреннего аудитора Совету директоров Общества предоставляется письменная информация о трудовой деятельности кандидата, занимаемых им должностях, а также письменное согласие кандидата на выдвижение своей кандидатуры на должность внутреннего аудитора. Умения и знания, которые должен иметь внутренний аудитор должны соответствовать требованиям Профессионального стандарта «Внутренний аудитор», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 24.06.2015 № 398н. Кандидатура на должность внутреннего аудитора предварительно рассматривается Советом директоров Общества.

1.7. Внутренний аудитор назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Генеральным директором Общества на основании решения Совета директоров Общества.

1.8. Трудовой договор (контракт) с внутренним аудитором от имени Общества подписывается Генеральным директором Общества (далее - Генеральный директор) на основании решения Совета директоров Общества (далее – Совет директоров).

2. Цели и задачи внутреннего аудита

2.1. Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров и Генеральному директору в повышении эффективности управления, совершенствовании финансово-хозяйственной деятельности путем системного 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 стратегических целей, защите законных интересов Общества и ее собственников (акционеров).

2.2. Задачи внутреннего аудита:

- систематическая независимая оценка надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и практики корпоративного управления;
- содействие исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управлению Обществом;
- проведение необходимых контрольных процедур, направленных на обеспечение контроля за эффективным и экономичным использованием ресурсов Общества, сохранностью активов Общества, защитой прав и законных интересов акционеров Общества, полнотой и достоверностью бухгалтерской, управленческой, статистической и иной отчетностью Общества.
- взаимодействие с внешним аудитором Общества,
- взаимодействие с организациями, в которых Общество имеет долю участия, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- подготовка и предоставление Совету директоров и Генеральному директору 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, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления);

2.3. Для решения поставленных задач и достижения целей внутренний аудит осуществляет следующие функции:

2.3.1. Разработка плана внутреннего аудита на период, определяющего приоритеты деятельности внутреннего аудита (как правило, на ежегодной основе).

2.3.2. Оценка эффективности системы внутреннего контроля, которая включает:

- проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнеспроцессов (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, установленных исполнительными органами 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;

- проверку соблюдения требований законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Общества.

2.3.3. Оценка эффективности системы управления рисками, которая включает:

- 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).

2.3.4. Оценка корпоративного управления, которая включает проверку:

- соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- обеспечения прав акционеров;
- эффективности взаимоотношений Совета директоров, внутреннего аудитора и Генерального директора;
- уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества;
- процедур раскрытия информации о деятельности Общества и организаций, в которых Общество имеет долю участия.

2.3.5. Проведение анализа объектов аудита в целях исследования отдельных сторон деятельности и оценки состояния определенной сферы объектов аудита.

2.3.6 Проведение внутренних аудиторских проверок, в том числе:

- проверок на основании утвержденного плана внутреннего аудита;
- иных проверок, выполнение других заданий по запросу и (или) поручению Совета директоров, исполнительных органов Общества в пределах компетенции, в том числе на основании информации, поступившей в Общество;
- комплексных проверок (ревизий) деятельности объектов аудита, которая выражается в документальной и физической проверке законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- осуществление последующего контроля за результатами финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

2.3.7. Взаимодействие с Советом директоров и Генеральным директором по вопросам внутреннего аудита, в том числе:

- содействие исполнительным органам Общества в расследовании недобросовестных и (или) противоправных действий работников Общества и третьих лиц;

- взаимодействие с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

2.3.8. Предоставление консультаций по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (при условии сохранения независимости и объективности внутреннего аудита).

2.3.9. Разработка и актуализация внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (методологии внутреннего аудита).

2.2.10. Подготовка и предоставление Совету директоров и Генеральному директору отчета по результатам внутреннего аудита.

2.3.11. Другие функции, необходимые для решения задач внутреннего аудита в Обществе.

3. Обеспечение независимости внутреннего аудита

3.1. Для целей обеспечения независимости и объективности внутреннего аудита Общества:

3.1.1. Совет директоров в рамках компетенций, установленных Уставом Общества:

- утверждает Политику в области внутреннего аудита и вносимые в неё изменения;
- утверждает план внутреннего аудита;
- утверждает кандидатуру на должность внутреннего аудитора и прекращает его полномочия;
- определяет условия трудового договора внутреннего аудитора;
- рассматривает вопросы существенных ограничений полномочий внутреннего аудитора или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;
- получает информацию об осуществлении внутреннего аудита, а также о ходе выполнения плана внутреннего аудита;
- ежегодно рассматривает отчеты о внутреннем аудите, об оценке эффективности функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками.

3.1.2. Внутренний аудитор представляет рекомендации Совету директоров по вопросам внутреннего аудита, отнесенным к компетенции Совета директоров.

3.1.3. Генеральный директор в рамках полномочий осуществляет администрирование деятельности внутреннего аудитора в том числе:

- обеспечивает выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета Общества;
- получает отчеты о результатах внутреннего аудита;
- оказывает поддержку внутреннему аудитору во взаимодействии с Советом директоров;
- администрирует реализацию настоящего Положения и процедур внутреннего аудита;
- предлагает Совету директоров кандидатуру внутреннего аудитора для рассмотрения и утверждения;
- дает предложения в план внутреннего аудита;
- осуществляет иные необходимые действия, обеспечивающие эффективную организацию внутреннего аудита, в рамках своих полномочий и компетенций.

3.1.4. Внутренний аудитор:

- ежегодно разрабатывает и обеспечивает вынесение на рассмотрение Совета директоров план деятельности внутреннего аудита;
- отчитывается перед Советом директоров об исполнении плана внутреннего аудита;
- регулярно информирует Совет директоров и Генерального директора: о результатах проверок, проведенных в рамках внутреннего аудита путем предоставления соответствующих отчетов (включающих выявленные существенные риски, недостатки систем внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления, с указанием причин возникновения недостатков и предоставлением предложений по их устранению), о результатах выполнения мероприятий (корректирующих действий), осуществлённых по результатам проведенных внутренних аудитов;
- обеспечивает вынесение на рассмотрение Совета директоров вопросов о существенных ограничениях полномочий внутреннего аудитора или иных ограничениях, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;
- осуществляет иные действия, обеспечивающие функциональную подотчётность внутреннего аудитора Совету директоров и административную подотчётность Генеральному директору.

3.1.5. Для обеспечения независимости внутреннего аудитора его функциональная и административная подотчётность разграничены: функционально подразделение внутреннего аудита подчиняется Совету директоров, административно – Генеральному директору.

3.2 Обеспечение независимости и объективности внутреннего аудита осуществляется через:

- прямой доступ внутреннего аудитора к Совету директоров, Генеральному директору;
- разграничение полномочий и обязанностей внутреннего аудитора от деятельности других структурных подразделений Общества, в частности, на внутреннего аудитора не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением внутреннего аудита;
- отсутствие ограничения полномочий внутреннего аудита, в том числе: при определении плана деятельности и объемов, проводимых внутренним аудитором проверок, при определении прав доступа к работникам, документации и активам Общества;
- отсутствие ресурсных ограничений на осуществление внутреннего аудита;
- обеспечение индивидуальной объективности и независимости внутреннего аудитора посредством проведения мероприятий, направленных на предотвращение потенциальных и существующих конфликтов интересов, предвзятого отношения, включая запрет на проведение проверки тех областей, за которые внутренний аудитор нес ответственность в течение года, предшествующего проверке.

4. Полномочия Подразделения внутреннего аудита

4.1. Полномочия и права внутреннего аудитора устанавливаются законодательством Российской Федерации, трудовым договором, организационно структурными и иными внутренними нормативными документами Общества.

4.2. Внутренний аудитор имеет полномочия и вправе:

- принимать участие в заседаниях Совета директоров на правах слушателя;
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров,
- получать беспрепятственный и неограниченный доступ к активам, документам, бухгалтерским записям, информационным системам и ресурсам, и другой информации о деятельности Общества в рамках выполнения своих должностных обязанностей при условии соблюдения требований законодательства Российской Федерации;

- использовать информационные ресурсы и программное обеспечение для целей внутреннего аудита;
- взаимодействовать в установленном в Обществе порядке с работниками Общества и получать от них необходимую помощь и информацию для осуществления деятельности внутреннего аудита;
- привлекать в установленном в Обществе порядке работников Общества и сторонних экспертов для решения отдельных задач в рамках осуществления деятельности внутреннего аудита;
- доводить до сведения Совета директоров и Генерального директора Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита;
- разрабатывать и вносить предложения заинтересованным сторонам по вопросам своей профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации;
- принимать участие в совещаниях и заседаниях рабочих (коллегиальных) органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.) при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и исключения вовлеченности в операционную деятельность Общества;
- взаимодействовать с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- осуществлять иные права и полномочия в соответствии с законодательством и внутренними нормативными документами Общества.

4.3. С целью организации деятельности и повышения эффективности внутреннего аудита в Обществе разрабатываются и утверждаются в установленном порядке регламентирующие деятельность внутреннего аудита документы.

4.4. Полномочия и права внутреннего аудитора ограничены законодательством Российской Федерации и внутренними нормативными документами Общества, связанными с обеспечением защиты конфиденциальной информации в сферах деятельности Общества.

5. Ответственность Подразделения внутреннего аудита

5.1. Внутренний аудитор в рамках возложенных на него полномочий отвечает за:

- эффективную организацию внутреннего аудита Общества и выполнение им утвержденных планов внутреннего аудита;
- обеспечение соблюдения требований законодательства Российской Федерации, Устава Общества, решений Общего собрания акционеров Общества, Совета директоров Общества норм Кодекса этики Аудитора, принципов независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе;
- мониторинг факторов, отрицательно влияющих на организационную независимость и индивидуальную объективность внутреннего аудита.

5.2. В случае возникновения факторов, отрицательно влияющих на организационную независимость и индивидуальную объективность внутреннего аудитора, что может быть связано с личным конфликтом интересов работников подразделения, ограничениями объема аудита, правами доступа к документации, работникам, активам и ограничениями в ресурсах, в том числе финансировании (но не ограничивается этим), внутренний аудитор инициирует вынесение на заседание Совета директоров Общества вопроса о рассмотрении существенных ограничений своих полномочий или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита через обращение на имя Председателя Совета директоров Общества в установленном

законодательством и внутренними документами Общества порядке. Копия указанного обращения направляется в адрес Генерального директора.

5.3. Ответственность внутреннего аудитора определяется законодательством Российской Федерации, условиями трудового договора, организационно - структурными и иными внутренними нормативными документами Общества и включает в себя ответственность за:

- ненадлежащее исполнение или неисполнение возложенных на него трудовых обязанностей и трудовой дисциплины, неправильность и неполноту использования переданных прав, непринятие решений по вопросам, отнесенным к его компетенции в порядке, установленном действующим трудовым законодательством Российской Федерации, законодательством о бухгалтерском учете;
- правонарушения и преступления, совершенные в процессе своей деятельности,
- в порядке, установленном действующим административным, уголовным и гражданским законодательством Российской Федерации;
- утерю и порчу материальных ценностей, документов, разглашение сведений, составляющих охраняемую законами Российской Федерации и внутренними нормативными документами Общества тайну.

6. Взаимодействие внутреннего аудитора с заинтересованными сторонами.

В целях эффективной реализации функции внутреннего аудита и выполнения требований законодательства Российской Федерации внутренний аудитор в рамках полномочий, определенных разделом 4 настоящего Положения, взаимодействует со следующими заинтересованными сторонами:

- с Советом директоров, Генеральным директором, в том числе через механизм подотчётности внутреннего аудита, определенный разделом 3 настоящей Политики;
- с другими участниками внутреннего контроля, которые в силу своего функционала осуществляют мониторинг и оценку системы управления рисками и внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности;
- с организациями, в которых Общество имеет долю участия.

7. Порядок утверждения и внесения изменений в Политику.

7.1 Настоящая Политика утверждается Советом директоров. Решение об её утверждении принимается большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в заседании Совета директоров.

7.2. Внутренний аудитор периодически рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в Политику представляет свои предложения Совету директоров Общества.

7.3 Внесение изменений и дополнений в Политику осуществляется в том же порядке, что и её утверждение.

7.4 Если в результате изменения действующего законодательства Российской Федерации отдельные пункты настоящей Политики вступают в противоречие с действующим законодательством, эти пункты утрачивают силу до момента внесения изменений в Политику.