

	Положение о внутреннем аудите в Группе Аэрофлот	РИ-ГД-392А
		Стр. 1 из 13

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров ПАО «Аэрофлот»

«08» ноября 2023 г.

(протокол № 8)

ПОЛОЖЕНИЕ о внутреннем аудите в Группе Аэрофлот

Тип документа:	Рабочая инструкция	
Действует с:	Даты утверждения	
Разработчик:	Департамент внутреннего аудита	Тел. 42-410 dushatin@aeroflot.ru

	Положение о внутреннем аудите в Группе Аэрофлот	РИ-ГД-392А
		Стр. 2 из 13

ЗАПИСЬ ИСТОРИИ ДОКУМЕНТА

Статус документа (базовый / ревизия / отмена)	Ревизия документа	Дата ввода в действие / отмены	Примечание
Базовый		15.03.2018	В связи с утверждением нового Положения о ДВА. Взамен РИ-001-007, утвержденной Советом директоров ПАО «Аэрофлот» 01.10.2015 (протокол № 14).
Ревизия	А		Взамен РИ-ГД-392 утвержденной Советом директоров ПАО «Аэрофлот» 15.03.2018 (протокол № 10). Внесены изменения в раздел 1.

1. Общие положения

1.1. Положение о внутреннем аудите в ПАО «Аэрофлот» и его подконтрольных организациях¹ (далее – Положение) является внутренним нормативным документом, определяющим цели, задачи, полномочия и ответственность внутреннего аудита в ПАО «Аэрофлот» и его подконтрольных организациях (далее – Группа Аэрофлот).

1.2. Положение определяет статус внутреннего аудита в Группе Аэрофлот, включая характер административной и функциональной подотчетности, объем и содержание деятельности внутреннего аудита (включая существующие ограничения), право директора департамента внутреннего аудита ПАО «Аэрофлот» получать доступ к информации и осуществлять непосредственное взаимодействие с работниками других подразделений ПАО «Аэрофлот» и его подконтрольных организаций при осуществлении деятельности по внутреннему аудиту.

1.3. В Группе Аэрофлот организована централизованная функция внутреннего аудита, руководство которой осуществляет директор департамента внутреннего аудита, функционально подотчетный Совету директоров ПАО «Аэрофлот» и Комитету по аудиту Совета директоров ПАО «Аэрофлот» (далее – Комитет по аудиту).

1.4. Департамент был создан на основании решения Совета директоров ПАО «Аэрофлот» от 07.07.2009 г. (протокол № 2).

1.5. Директор ДВА назначается на должность и освобождается от занимаемой должности приказом генерального директора ПАО «Аэрофлот» на основании решения Совета директоров ПАО «Аэрофлот».

1.6. В подконтрольной организации в зависимости от масштабов бизнеса и присущих этому бизнесу рисков либо функция внутреннего аудита осуществляется ДВА, либо создается подразделение внутреннего аудита или вводится штатная должность внутреннего аудитора подконтрольной организации. Руководители подразделений внутреннего аудита подконтрольных организаций и внутренние аудиторы подконтрольных организаций функционально подчиняются директору ДВА.

1.7. Настоящее Положение, а также все изменения к нему рассматриваются и утверждаются Советом директоров ПАО «Аэрофлот» с учетом предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту и генеральным директором ПАО «Аэрофлот».

1.8. В Положение могут вноситься изменения при возникновении условий / событий, которые оказывают существенное влияние на деятельность внутреннего аудита, в том числе:

- изменение целей, задач и функций внутреннего аудита;
- изменение полномочий и возникновение существенных ограничений в деятельности внутреннего аудита;
- необходимость внесения изменений в Положение по результатам оценки качества

¹ Для целей настоящего Положения термин «подконтрольная организация» используется в значении, определенном в Федеральном законе от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»: «Подконтрольное лицо (подконтрольная организация) - юридическое лицо, находящееся под прямым или косвенным контролем контролирующего лица.

Контролирующее лицо - лицо, имеющее право прямо или косвенно (через подконтрольных ему лиц) распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации и (или) на основании договоров доверительного управления имуществом, и (или) простого товарищества, и (или) поручения, и (или) акционерного соглашения, и (или) иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) подконтрольной организации, более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной организации либо право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган и (или) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной организации».

деятельности внутреннего аудита;

существенные изменения в деятельности и структуре Группы Аэрофлот.

1.9. Инициаторами внесения изменений в настоящее Положение могут являться:

директор ДВА;

Комитет по аудиту и Совет директоров ПАО «Аэрофлот»;

генеральный директор ПАО «Аэрофлот»;

органы управления подконтрольных организаций.

1.10. Ответственность за подготовку предложений по внесению изменений в Положение несет директор ДВА.

1.11. Положение открыто для присоединения всем компаниям Группы Аэрофлот. Решение о присоединении к Положению принимается Советом директоров компании Группы Аэрофлот в порядке, установленном законом и внутренними нормативными актами такой компании. Если иное не указано в решении о присоединении, после присоединения Положение, а также любые его последующие редакции, становятся обязательными для исполнения присоединившейся компанией и ее работниками, как если бы это был внутренний нормативный акт такой компании.

1.12. Положение обязательно для исполнения внутренними аудиторами:

ПАО «Аэрофлот»;

присоединившихся подконтрольных организаций ПАО «Аэрофлот».

1.13. Организационно-распорядительные и нормативные документы ПАО «Аэрофлот» и присоединившихся подконтрольных организаций ПАО «Аэрофлот» не должны противоречить настоящему Положению.

1.14. Во исполнение Положения в подконтрольных организациях ПАО «Аэрофлот» могут разрабатываться и, затем, утверждаться Положения о функции внутреннего аудита, которые вводятся в действие посредством корпоративных процедур органов управления соответствующих организаций.

1.15. В своей деятельности внутренние аудиторы Группы Аэрофлот руководствуются принципами независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе, а также следующими документами:

Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации»;

Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;

Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

Постановление Правительства РФ от 6 ноября 2019 № 1409 «О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10.02.2014 № 89» и признании утратившими силу отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации»;

Кодекс корпоративного управления (письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»);

Положение Банка России от 24.02.2016 № 534-П «О допуске ценных бумаг к организованным торгам»;

Рекомендации Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (письмо Минфина России от 26.12.2013 № 07-04-15/57289);

Методические указания Росимущества по подготовке положения о внутреннем аудите (одобрены поручением Правительства Российской Федерации от 24.06.2015 ИШ-П13-4148);

Приказ Росимущества от 20.03.2014 № 86 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы Комитетов по аудиту Совета директоров в акционерном обществе с участием Российской Федерации»;

Приказ Росимущества от 04.07.2014 № 249 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации»;

Приказ Росимущества от 03.09.2014 № 330 «Об утверждении Методических рекомендаций по построению функции внутреннего аудита в холдинговых структурах с участием Российской Федерации»;

Правила листинга ПАО Московская Биржа (зарегистрированы Банком России 24.07.2023);

Приказ Минтруда России от 24.06.2015 № 398н «Об утверждении профессионального стандарта «Внутренний аудитор»;

международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов, принятыми международным Институтом внутренних аудиторов (включая Определение внутреннего аудита, Миссию внутреннего аудита, Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита, Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита и Кодекс этики);

Концепция и приложения COSO «Внутренний контроль. Интегрированная модель» (2013 г.);

Концепция COSO «Руководство по мониторингу системы внутреннего контроля» (2009 г.);

Концепция COSO «Управление рисками организаций. Интегрированная модель» (2016 г.);

национальный стандарт Российской Федерации ГОСТ Р ИСО 31000-2019 «Менеджмент риска. Принципы и руководство» (Приказа Росстандарта от 10.12.2019 N 1379-ст.);

национальный стандарт Российской Федерации ГОСТ Р 58771-2019 «Менеджмент риска. Технологии оценки риска» (Приказа Росстандарта от 17.12.2019 N 1405-ст.);

законы и нормативные правовые акты Российской Федерации;

нормативно-методические документы федеральных органов исполнительной власти Российской Федерации;

Стратегия развития департамента внутреннего аудита на 2020-2024 гг., утвержденной Советом директоров ПАО «Аэрофлот» (Протокол № 15 от 25.05.2020 г.);

Кодекс корпоративного управления ПАО «Аэрофлот» (утвержден решением Совета директоров ПАО «Аэрофлот» от 21.12.2017 Протокол №7);

уставы и другие внутренние документы компаний Группы Аэрофлот;

	<p align="center">Положение о внутреннем аудите в Группе Аэрофлот</p>	<p align="center">РИ-ГД-392А</p>
		<p align="center">Стр. 6 из 13</p>

решения Совета директоров ПАО «Аэрофлот», а также приказы, указания и поручения генерального директора ПАО «Аэрофлот» и исполнительных органов подконтрольных организаций и решения Советов директоров подконтрольных организаций в части, не противоречащей решениям Совета директоров ПАО «Аэрофлот».

2. Цели, задачи и функции внутреннего аудита

2.1. Деятельность внутреннего аудита имеет целью обеспечение: экономической эффективности и результативности Группы Аэрофлот; достижения финансовых и операционных показателей; сохранности активов; достоверности информации о финансово-хозяйственной деятельности; соблюдения требований законодательства.

2.2. Задачами внутреннего аудита являются:

2.2.1. проведение аудита с целью оценки эффективности и способствованию совершенствования процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля в Группе Аэрофлот, используя последовательный и риск-ориентированный подход;

2.2.2. проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных организаций, филиалов и представительств ПАО «Аэрофлот» в Российской Федерации и за границей на предмет достоверности финансово-хозяйственных данных, эффективности деятельности, сохранности активов и соблюдения организационно-правовых и нормативно-законодательных требований;

2.2.3. консультирование и содействие исполнительным органам и работникам ПАО «Аэрофлот» и Группы Аэрофлот в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления ПАО «Аэрофлот» и Группы Аэрофлот;

2.2.4. разработка типовых программ проверок и методических рекомендаций по планированию, организации и проведению аудита в целях внедрения единых стандартов внутреннего аудита ПАО «Аэрофлот» и Группы Аэрофлот, а также контроль соблюдения подконтрольными организациями ПАО «Аэрофлот» требований стандартов организации и других нормативных документов, распространяющихся на Группу Аэрофлот, по направлению деятельности ДВА;

2.2.5. обеспечение эффективного взаимодействия и координации деятельности с другими внутренними и внешними сторонами, проводящими проверки и оказывающими консультационные услуги, включая внешнего аудитора ПАО «Аэрофлот» и подконтрольных организаций ПАО «Аэрофлот»;

2.2.6. информирование Совета директоров ПАО «Аэрофлот» и исполнительных органов о результатах деятельности ДВА;

2.2.7. проверка соблюдения членами исполнительных органов и работниками ПАО «Аэрофлот» и Группы Аэрофлот положений законодательства и внутренних политик ПАО «Аэрофлот», касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований Кодекса корпоративной этики Группы Аэрофлот;

2.2.8. обеспечение мониторинга за порядком проведения обязательной инвентаризации имущества и финансовых обязательств в ПАО «Аэрофлот» и Группы Аэрофлот;

2.2.9. обеспечение функционирования системы конфиденциального информирования Совета директоров (Комитета по аудиту Совета директоров) «Горячая линия».

2.3. Функции внутреннего аудита ПАО «Аэрофлот» определены в Положении о ДВА в соответствии с Кодексом корпоративного управления, Правилами листинга ПАО Московская Биржа и Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита, а также с учетом специфики деятельности Группы Аэрофлот и включают функции в области оценки эффективности системы внутреннего контроля, оценки эффективности системы управления рисками и оценки корпоративного управления.

3. Подотчетность внутреннего аудита

3.1. Независимость и объективность внутреннего аудита в Группе Аэрофлот достигается посредством разграничения подотчетности: директор ДВА функционально подотчетен Совету директоров (Комитету по аудиту) ПАО «Аэрофлот» и административно подчиняется генеральному директору ПАО «Аэрофлот».

Функциональная подотчетность директора ДВА Совету директоров (Комитету по аудиту) ПАО «Аэрофлот» предполагает:

- 1) утверждение Советом директоров ПАО «Аэрофлот» настоящего Положения и Положения о ДВА;
- 2) утверждение Советом директоров (Комитетом по аудиту) ПАО «Аэрофлот» плана внутреннего аудита и одобрение Советом директоров (Комитетом по аудиту) ПАО «Аэрофлот» бюджета на внутренний аудит в Группе Аэрофлот (включая бюджет ДВА и бюджеты подразделений внутреннего аудита и внутренних аудиторов подконтрольных организаций);
- 3) получение Советом директоров (Комитетом по аудиту) ПАО «Аэрофлот» информации о ходе выполнения плана внутреннего аудита;
- 4) утверждение Советом директоров ПАО «Аэрофлот» решений о назначении, освобождении от должности директора ДВА, утверждение Советом директоров (Комитетом по аудиту) ПАО «Аэрофлот» размера вознаграждения директора ДВА;
- 5) рассмотрение Советом директоров (Комитетом по аудиту) ПАО «Аэрофлот» существенных ограничений полномочий внутреннего аудита.

Административное подчинение директора ДВА генеральному директору ПАО «Аэрофлот» предполагает:

- 1) выделение генеральным директором ПАО «Аэрофлот» необходимых средств в рамках бюджета ДВА;
- 2) получение отчетов о деятельности в области внутреннего аудита в Группе Аэрофлот;
- 3) оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями ПАО «Аэрофлот» и компаниями Группы Аэрофлот;
- 4) администрирование политик и процедур деятельности ДВА.

3.2. Директор ДВА напрямую взаимодействует с Советом директоров (Комитетом по аудиту) ПАО «Аэрофлот» по вопросам внутреннего аудита в Группе Аэрофлот посредством:

- 1) участия в заседаниях Совета директоров ПАО «Аэрофлот» и Комитета по аудиту по вопросам внутреннего аудита, корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками;
- 2) встреч с Советом директоров (Комитетом по аудиту) ПАО «Аэрофлот» без присутствия менеджмента.

3.3. В отношении подразделений внутреннего аудита и внутренних аудиторов подконтрольных организаций действует следующая система подотчетности:

функциональная подотчетность директору ДВА;

административное подчинение генеральному директору подконтрольной организации.

3.3.1. Функциональная подотчетность директору ДВА предполагает:

согласование директором ДВА внутренних нормативных документов подконтрольной организации в области внутреннего аудита и должностных инструкций работников подразделения внутреннего аудита (внутреннего аудитора) подконтрольной организации;

согласование директором ДВА бюджета подразделения внутреннего аудита (внутреннего аудитора) подконтрольной организации;

осуществление деятельности внутреннего аудита в подконтрольной организации в соответствии с планом внутреннего аудита в Группе Аэрофлот, методологией внутреннего аудита в Группе Аэрофлот и поручениями директора ДВА;

предоставление директору ДВА отчетности о результатах внутреннего аудита (в соответствии с форматом и порядком, определенными в методологии внутреннего аудита в Группе Аэрофлот), а также информации о ходе выполнения плана внутреннего аудита в подконтрольной организации и другой информации по запросу директора ДВА;

согласование директором ДВА кандидатов на должность руководителя подразделения внутреннего аудита и внутренних аудиторов подконтрольных организаций;

предоставление директору ДВА информации о существенных ограничениях полномочий внутреннего аудита.

3.3.2. Административное подчинение генеральному директору подконтрольной организации предполагает:

выделение генеральным директором подконтрольной организации необходимых средств в рамках бюджета подразделения внутреннего аудита (внутренних аудиторов) подконтрольной организации;

получение генеральным директором подконтрольной организации отчетов о деятельности в области внутреннего аудита в подконтрольной организации;

оказание генеральным директором подконтрольной организации поддержки во взаимодействии с подразделениями подконтрольной организации;

администрирование генеральным директором подконтрольной организации политик и процедур деятельности подразделения внутреннего аудита подконтрольной организации.

3.4. В соответствии с установленной периодичностью руководитель подразделения внутреннего аудита (внутренний аудитор) подконтрольной организации должен информировать Совет директоров (Комитет по аудиту) подконтрольной организации об основных результатах внутреннего аудита в подконтрольной организации.

3.5. Следующие процессы осуществляются централизованно на уровне ДВА:

1) постановка миссии, целей и стратегии развития функции внутреннего аудита в Группе Аэрофлот;

2) составление риск-ориентированного плана внутреннего аудита в Группе Аэрофлот;

3) подготовка консолидированной отчетности перед генеральным директором, Комитетом по аудиту и Советом директоров ПАО «Аэрофлот»

о результатах деятельности в области внутреннего аудита по Группе Аэрофлот;

4) разработка и обновление методологии внутреннего аудита в Группе Аэрофлот (в т.ч. форм и шаблонов рабочей и отчетной документации), отслеживание изменений в законодательстве и стандартах внутреннего аудита;

5) разработка и обновление положений о структурных подразделениях внутреннего аудита, а также должностных инструкций работников ДВА и работников подразделений внутреннего аудита и внутренних аудиторов подконтрольных организаций (далее – внутренние аудиторы Группы Аэрофлот);

6) определение ключевых показателей эффективности (далее – КПЭ) для внутренних аудиторов Группы Аэрофлот;

7) организация проведения внешней и внутренней оценки качества внутреннего аудита в Группе Аэрофлот;

8) формирование планов и программ обучения и повышения квалификации внутренних аудиторов Группы Аэрофлот;

9) регулярные внутренние корпоративные мероприятия для внутренних аудиторов Группы Аэрофлот (включая тренинги и семинары по вопросам стандартов и методологии в области внутреннего аудита или же направленные на развитие отдельных компетенций, а также регулярные сессии, посвященные обсуждению результатов внутреннего аудита в Группе Аэрофлот, составлению риск-ориентированного плана на предстоящий период, формированию программ обучения и повышения квалификации внутренних аудиторов и др.);

10) поддержание портала внутреннего аудита на внутреннем корпоративном портале ПАО «Аэрофлот», где размещаются общегрупповые стандарты в области внутреннего аудита, сообщения об обновлении методологии внутреннего аудита, информация об изменениях в законодательстве и стандартах в области внутреннего аудита, сообщения о проведении корпоративных мероприятий в области внутреннего аудита, иная полезная информация и информационные сообщения;

11) формирование сводного бюджета на внутренний аудит в Группе Аэрофлот;

12) обеспечение функционирования системы конфиденциального информирования Совета директоров (Комитета по аудиту Совета директоров) «Горячая линия».

3.6. Для каждой подконтрольной организации директором ДВА назначается куратор по внутреннему аудиту из числа работников ДВА, который:

1) оказывает консультационную и методологическую поддержку руководителю подразделения внутреннего аудита (или внутреннему аудитору) подконтрольной организации при составлении плана внутреннего аудита в подконтрольной организации и отчетности о проведенных проверках в подконтрольной организации (для последующего включения в консолидированный план и консолидированную отчетность по Группе Аэрофлот);

2) оказывает организационную и методологическую поддержку руководителю подразделения внутреннего аудита (или внутреннему аудитору) подконтрольной организации при проведении проверок в подконтрольной организации;

3) осуществляет контроль за соответствием деятельности подразделения (внутреннего аудитора) подконтрольной организации общегрупповым стандартам;

4) может оказывать поддержку при консультировании руководства и работников подконтрольной организации по вопросам, связанным с разработкой и мониторингом исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления подконтрольной организации.

3.7. В аудитах, проводимых в подконтрольных организациях, в зависимости от рисков и существенности аудируемых процессов могут участвовать работники ДВА по решению директора ДВА.

3.8. Индивидуальная объективность и независимость внутренних аудиторов Группы Аэрофлот обеспечивается, в том числе, посредством проведения мероприятий, направленных на предотвращение потенциальных и существующих конфликтов интересов и предвзятого отношения.

В целях исключения возникновения конфликтов интересов, а также обеспечения независимости и объективности внутренние аудиторы Группы Аэрофлот должны воздерживаться от:

3.8.1. проверки тех областей, за которые они несли ответственность в течение года, предшествующего проверке;

3.8.2. проведения проверок и иных заданий в случае наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности проверяемых объектов аудита;

3.8.3. разработки и внедрения систем и процедур, в подготовке документации и в прочих видах деятельности, которые являются объектами проводимых ими аудиторских заданий;

3.8.4. руководства действиями работников других подразделений компаний Группы Аэрофлот;

3.8.5. участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая ущерб;

3.8.6. приема в подарок чего-либо, что может нанести ущерб профессиональному мнению внутреннего аудитора или восприниматься как наносящее такой ущерб.

3.9. Внутренние аудиторы Группы Аэрофлот обязаны информировать директора ДВА и (или) руководителя аудиторской команды о любых ограничениях своих полномочий и возникающих конфликтах интересов.

3.10. Директор ДВА обязан предупреждать развитие конфликтов интересов и способствовать их разрешению и информировать Совет директоров (Комитет по аудиту) ПАО «Аэрофлот» о существенных ограничениях полномочий внутреннего аудита и конфликтах интересов.

4. Полномочия внутреннего аудита

4.1. Директор ДВА имеет право:

4.1.1. прямого и свободного доступа к Совету директоров (Комитету по аудиту) и генеральному директору ПАО «Аэрофлот»;

4.1.2. запрашивать и получать от руководителей структурных подразделений ПАО «Аэрофлот», компаний Группы Аэрофлот и уполномоченных ими работников любую информацию (в т.ч. конфиденциальную информацию), любые материалы и документы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей.;

4.1.3. запрашивать и получать доступ к любым информационным ресурсам и активам ПАО «Аэрофлот» и компаний Группы Аэрофлот (в т.ч. к любым помещениям проверяемого подразделения, например, складам, архивам, серверным комнатам);

4.1.4. определять объем, частоту, бюджет и методы проведения аудиторских мероприятий, а также работников, ответственных за их реализацию;

4.1.5. согласовывать и издавать распорядительные и иные документы, относящиеся к деятельности ДВА;

4.1.6. проводить в установленном порядке совещания, участвовать

в совещаниях, семинарах, конференциях, проводимых руководством ПАО «Аэрофлот» и руководителями структурных подразделений, по вопросам, входящим в компетенцию ДВА;

4.1.7. доводить до сведения генерального директора ПАО «Аэрофлот», руководства его подконтрольных организаций, Совета директоров (Комитета по аудиту) предложения по улучшению существующих систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (бизнес-процессов, процедур, регламентов, методов ведения деятельности), а также комментарии по вопросам, относящимся к компетенции ДВА;

4.1.8. осуществлять иные действия в соответствии с полномочиями директора ДВА, определенными в Положении о ДВА.

4.2. Внутренние аудиторы Группы Аэрофлот имеют право:

4.2.1. прямого и свободного доступа к директору ДВА;

4.2.2. в установленном в компаниях Группы Аэрофлот порядке запрашивать и получать от руководителей структурных подразделений ПАО «Аэрофлот» и подконтрольных организаций ПАО «Аэрофлот» и уполномоченных ими работников любую информацию (в т.ч. конфиденциальную информацию), любые материалы и документы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей;

4.2.3. в установленном в компаниях Группы Аэрофлот порядке запрашивать и получать доступ к любым информационным ресурсам и активам Группы Аэрофлот (в т.ч. к любым помещениям проверяемого подразделения, например, складам, архивам, серверным комнатам);

4.2.4. определять объем и методы проведения аудиторского мероприятия;

4.2.5. проводить интервьюирование руководителей и работников компаний Группы Аэрофлот, касающееся предмета / вопросов, относящихся к целям проведения аудиторских мероприятий;

4.2.6. пользоваться в установленном порядке информационными ресурсами и программным обеспечением подразделений Группы Аэрофлот для целей внутреннего аудита;

4.2.7. изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения проверки, и направлять эти документы и (или) соответствующую информацию директору ДВА и (или) руководителю подразделения внутреннего аудита;

4.2.8. требовать письменных объяснений от руководителей и работников компаний Группы Аэрофлот по фактам нарушений Устава и нормативных документов ПАО «Аэрофлот» и компаний Группы Аэрофлот ПАО «Аэрофлот», а также по фактам невыполнения рекомендаций ДВА по итогам проведенного аудита и неустранения замечаний внешних аудиторов и государственных органов;

4.2.9. запрашивать и получать необходимую помощь работников подразделений, в которых проводится аудиторское мероприятие, а также помощь работников других подразделений / бизнес-функций компаний Группы Аэрофлот;

4.2.10. осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей аудиторского мероприятия.

5. Ответственность внутреннего аудита

5.1. Ответственность директора ДВА определена Положением о ДВА.

5.2. Внутренние аудиторы Группы Аэрофлот несут ответственность за:

5.2.1. сокрытие фактов проведенного аудиторского мероприятия от директора ДВА, и (или) руководителя структурного подразделения функции внутреннего аудита, и

(или) руководителя аудиторского мероприятия, и (или) Совета директоров (Комитета по аудиту) и руководства ПАО «Аэрофлот» и его подконтрольных организаций;

5.2.2. недостоверность результатов аудита / мониторинга и (или) их несвоевременное предоставление директору ДВА, и (или) руководителю структурного подразделения функции внутреннего аудита, и (или) руководителю аудиторского мероприятия, и (или) Совету директоров (Комитету по аудиту) и руководству ПАО «Аэрофлот» и его подконтрольных организаций;

5.2.3. неинформирование / несвоевременное информирование директора ДВА, и (или) руководителя структурного подразделения функции внутреннего аудита, и (или) руководителя аудиторского мероприятия об отрицательном влиянии на свою объективность и независимость, а также наступлении конфликтов интересов;

5.2.4. несоблюдение требований стандартов, инструкций, методик и других нормативных документов, определяющих содержание работы, методы ее выполнения;

5.2.5. несоблюдение правил внутреннего трудового распорядка;

5.2.6. утерю служебной документации, утрату и порчу имущества работодателя и третьих лиц, а также имущества и оборудования, находящегося в служебных помещениях ДВА / структурного подразделения функции внутреннего аудита;

5.2.7. несоблюдение требований законодательства Российской Федерации и регламентирующих документов компаний Группы Аэрофлот по обеспечению конфиденциальности информации (служебной тайны, коммерческой тайны, персональных данных и пр.), ставшей им известной при выполнении своих должностных обязанностей;

5.2.8. несоблюдение положений Антикоррупционной политики Группы Аэрофлот, Кодекса корпоративной этики Группы Аэрофлот и Кодекса этики Института внутренних аудиторов;

5.2.9. несоблюдение запретов, ограничений и требований, установленных в целях противодействия коррупции;

5.2.10. несоблюдение требований законодательства Российской Федерации и регламентирующих документов компаний Группы Аэрофлот по обеспечению разработки, документирования, внедрения, мониторинга и развития системы управления рисками в Группе Аэрофлот в рамках возложенных на внутренний аудит задач и функций.

6. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами

6.1. Для реализации задач и функций внутреннего аудита директор ДВА и внутренние аудиторы Группы Аэрофлот осуществляют взаимодействие и обмен информацией:

- с органами управления компаний Группы Аэрофлот;
- с Комитетом по аудиту Совета директоров ПАО «Аэрофлот»;
- с внешними аудиторами компаний Группы Аэрофлот;
- с ревизионными комиссиями (ревизорами) компаний Группы Аэрофлот;
- с внешними организациями / лицами, проводящими проверки и оказывающими консультационные услуги в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

со всеми структурными подразделениями компаний Группы Аэрофлот в рамках функций внутреннего аудита, определенных в Положении о ДВА;
с государственными надзорными органами.

6.2. Порядок такого взаимодействия определяется внутренними нормативными и методологическими документами компаний Группы Аэрофлот.

7. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита

7.1. В целях обеспечения руководству ПАО «Аэрофлот» и его подконтрольным организациям и другим заинтересованным сторонам уверенности в эффективности и результативности внутреннего аудита и выявления возможностей для его совершенствования в Группе Аэрофлот реализована Программа обеспечения и повышения качества (далее – Программа), которая охватывает все аспекты деятельности внутреннего аудита и на постоянной основе позволяет отслеживать его эффективность. Основные элементы Программы:

текущий мониторинг деятельности внутреннего аудита;

периодическая внутренняя оценка качества всего спектра деятельности внутреннего аудита на соответствие Международным профессиональным стандартам и Кодексу этики Института внутренних аудиторов;

периодическая внешняя оценка качества всего спектра деятельности внутреннего аудита на соответствие Международным профессиональным стандартам и Кодексу этики Института внутренних аудиторов, выполняемая с привлечением квалифицированного и независимого внешнего оценщика или группы оценщиков не реже одного раза в пять лет;

информирование генерального директора ПАО «Аэрофлот», Комитет по аудиту и Совет директоров ПАО «Аэрофлот» о результатах Программы.

7.2. Внутренние аудиторы должны совершенствовать свои знания, навыки и другие компетенции путем непрерывного профессионального развития, в том числе посредством прохождения тренингов, курсов повышения квалификации, получения профессиональных сертификатов в области бухгалтерского учета, финансового анализа, внешнего аудита, внутреннего аудита, внутреннего контроля и др.

8. Внутреннее нормативное и методологическое обеспечение деятельности внутреннего аудита

8.1. Деятельность внутреннего аудита в Группе Аэрофлот регламентируется настоящим Положением, а также следующими документами:

ПСП-001-001Х. Положение о департаменте внутреннего аудита ПАО «Аэрофлот»;

РИ-001-012Х. Методика риск-ориентированного планирования и отчетности о деятельности внутреннего аудита;

РИ-001-010 Х. Методика проведения внутреннего аудита методики, регламентирующие порядок проведения внутреннего аудита по отдельным направлениям деятельности компаний Группы Аэрофлот;

должностные инструкции внутренних аудиторов Группы Аэрофлот;

РИ-001-014Х Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита.

Директор департамента
внутреннего аудита



(подпись)

Л.А. Душатин

Исп. Душатин. Л.А.
Тел. 42410