



**ВОЛЖСКИЙ
АБРАЗИВНЫЙ
ЗАВОД**

*Утверждена
Решением Совета директоров
Открытого акционерного общества
«Волжский абразивный завод»
Протокол №239/03-2026 от 16.04.2026*

Политика в области внутреннего аудита

Волжский
2026

Содержание

1. Общие положения	3
2. Цели и задачи внутреннего аудита	3
3. Функции внутреннего аудита	3
4. Полномочия внутреннего аудита	4
5. Организация и проведение проверок внутреннего аудита	5
6. Взаимодействие со структурными подразделениями Общества	6
7. Взаимодействие с внешним аудитором Общества	6
8. Заключительные положения	6

1. Общие положения

- 1.1. Настоящая Политика в области внутреннего аудита ОАО «ВАЗ» разработана в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», требованиями и рекомендациями Банка России, а также уставом и внутренними документами Общества.
- 1.2. Политика разработана в целях определения основных принципов организации и функционирования внутреннего аудита в Обществе, содействия в формировании единых подходов к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита.
- 1.3. Политика определяет цели, задачи, полномочия, функции внутреннего аудита и является основополагающим документом в области внутреннего аудита в Обществе.
- 1.4. Политика является обязательной для применения руководством и работниками структурных подразделений Общества.
- 1.5. Ответственными за создание и поддержание надёжной и эффективной системы внутреннего контроля и управления рисками являются исполнительные органы Общества при общем руководстве и контроле со стороны Совета директоров Общества.

2. Цели и задачи внутреннего аудита

- 2.1. Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом путём системного и риск-ориентированного подхода к анализу и оценке системы управления рисками и внутреннего контроля.
- 2.2. Для достижения данной цели внутренний аудит решает следующие задачи:
 - Проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита предприятия.
 - Взаимодействие и обмен информацией с внешним аудитором предприятия, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и управления.
 - Подготовка и предоставление Комитету Совета директоров по аудиту отчетов по результатам внутреннего аудита.

3. Функции внутреннего аудита

- 3.1. Внутренний аудит осуществляет следующие функции:
 - Оценку эффективности системы внутреннего контроля.
 - Оценку эффективности системы управления рисками.
 - Оценку корпоративного управления.
- 3.2. Внутренний аудит помогает Обществу в поддержании эффективной системы внутреннего контроля посредством оценки ее эффективности и содействия в ее постоянном совершенствовании, и осуществляет:
 - выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;

- оценку результатов 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, а также Устава и иных внутренних нормативных документов Общества.

3.3. Внутренний аудит оценивает эффективность, способствует совершенствованию процессов управления рисками Общества и осуществляет:

- проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях управления;
- проверку эффективности мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- анализ информации о реализовавшихся рисках (в т.н. выявленных по результатам проверок нарушений, фактов недостижения поставленных целей, фактов судебных разбирательств и других случаев).

3.4. Внутренний аудит дает оценку и соответствующие рекомендации по совершенствованию процессов корпоративного управления и осуществляет:

- проверку уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам управления рисками и внутреннего контроля) на всех уровнях управления Общества;
- проверку обеспечения прав акционеров Общества;
- проверку выполнения требований и процедур по раскрытию информации.

3.5. Внутренний аудит не осуществляет оперативное управление процессами и не несёт ответственность за разработку и внедрение процедур и контрольных мероприятий, которые подлежат его независимой оценке.

4. Полномочия внутреннего аудита

4.1. К полномочиям ведущего специалиста по внутреннему аудиту, осуществляющего внутренний аудит, относятся:

- беспрепятственный доступ (при соблюдении требований законодательства Российской Федерации) к документам, бухгалтерским записям, информационным ресурсам, материалам заседаний коллегиальных органов и другой информации о деятельности Общества в рамках выполнения своих должностных обязанностей, в том числе в электронной форме, ознакомление с проектами решений и решениями совета директоров и исполнительных органов Общества;
- использование информационных ресурсов и программного обеспечения Общества для целей внутреннего аудита;
- присутствие в качестве приглашенного лица на заседаниях органов Общества, связанных с организацией управления рисками и внутреннего контроля.

4.2. Реализация полномочий внутреннего аудита в Обществе осуществляется с учётом требований Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных», правил

профессиональной этики, а также недопустимости возникновения конфликта интересов и совмещения функций, нарушающих независимость и объективность внутреннего аудита.

- 4.3. Ведущий специалист по внутреннему аудиту назначается и освобождается от должности Советом директоров, административно подотчётен Комитету Совета директоров по аудиту, функционально – Совету директоров.
- 4.4. Назначение и освобождение от должности ведущего специалиста по внутреннему аудиту осуществляется решением Совета директоров Общества (по представлению единоличного исполнительного органа), что обеспечивает независимость и объективность функции внутреннего аудита.

5. Организация и проведение проверок внутреннего аудита

- 5.1. Проверки внутреннего аудита включают:

- планирование проведения внутренней аудиторской проверки;
- проведение внутренних аудиторских проверок;
- подготовка отчета по результатам внутренних аудиторских проверок.

Годовой план проверок и существенные результаты проверок подлежат рассмотрению (утверждению) Комитетом Совета директоров по аудиту.

- 5.2. Для проведения внутренней аудиторской проверки:

- разрабатывается программа проверки, которая включает цель, сроки, содержание проверки;
- информируются представители объекта аудита о планируемой проверке;
- при необходимости запрашивается у представителей объекта аудита информация и помощь, необходимую для подготовки к проведению внутренней аудиторской проверки, а также помощь работников других подразделений Общества.

- 5.3. По итогам внутренней аудиторской проверки оформляется отчет. В отчете отражается следующая информация:

- основные выводы по результатам проведения проверки;
- результаты проверки: выявленные нарушения, недостатки, возможности для улучшения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков;
- положительные оценки деятельности объекта аудита (при их наличии);

- 5.4. Отчет может быть подготовлен как на бумажном носителе, так и в электронной форме.

- 5.5. Ведущий специалист по внутреннему аудиту может направлять отчет внешним заинтересованным сторонам (например, внешним аудиторам, консультантам) только по указанию единоличного исполнительного органа (генерального директора) Общества с учётом позиции Комитета Совета директоров по аудиту.

6. Взаимодействие со структурными подразделениями Общества

- 6.1. При осуществлении своих функций ведущий специалист по внутреннему аудиту взаимодействует со структурными подразделениями Общества на основании действующих в Обществе распорядительных и нормативных документов, координирует свою деятельность с подразделениями, ответственными за управление рисками и внутренний контроль, в целях минимизации дублирования проверок и расширения охвата рисков.
- 6.2. Ведущий специалист по внутреннему аудиту может принять решение полагаться на работу других подразделений Общества в следующих случаях:
- при оценке надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также оценке эффективности корпоративного управления, в областях, не входящих в сферу знаний и компетенций ведущего специалиста по внутреннему аудиту Общества;
 - для увеличения охвата областей при формировании заключения внутреннего аудита о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления по Обществу в целом;
 - для минимизации двойной работы в течение отчетного периода при планировании и осуществлении деятельности как ведущего специалиста по внутреннему аудиту, так и подразделений Общества при проведении проверок.

7. Взаимодействие с внешним аудитором Общества

- 7.1. Ведущий специалист по внутреннему аудиту взаимодействует с внешним аудитором Общества в пределах своей компетенции для обеспечения более полного достижения целей обеих сторон, включая обмен планами работ, результатами ключевых проверок и проведение, при необходимости, совместных совещаний по вопросам системы внутреннего контроля и управления рисками Общества

8. Заключительные положения

- 8.1. Все изменения и дополнения к настоящей Политике утверждаются Советом директоров Общества. Настоящая Политика подлежит пересмотру по мере необходимости, но не реже одного раза в три года и (или) при изменении требований законодательства и рекомендаций Банка России.