

# УСТАВ

## ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПАО «АВТОВАЗ»

2018

## 1. Определение и миссия внутреннего аудита

**Внутренний аудит** — деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы Компании. Мы помогаем достигать поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

Наша **миссия** состоит в сохранении и повышении стоимости Компании через проведение объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями.

## 2. Сфера применения

Внутренний аудит охватывает каждую область деятельности группы АВТОВАЗ, аудитор имеет право неограниченного доступа к документации, сотрудникам и материальным активам. Для компаний-партнеров внутренний аудит осуществляется по согласованию с партнерами, при аутсорсинге – в соответствии с контрактом.

Данный Устав применяется как всеми аудиторами ПАО «АВТОВАЗ», так и всеми аудируемыми службами и подразделениями.

## 3. Методология работы

Внутренние аудиторы ПАО «АВТОВАЗ» в работе руководствуются Международными Основами Профессиональной Практики, которые состоят из:

- Международных стандартов;
- Основных принципов;
- Кодекса этики.

**Международные стандарты («Стандарты»)** – набор требований к функции внутреннего аудита, сформулированных в виде правил и принципов.

**Основные принципы** поддерживают Стандарты и декларируют, что внутренний аудитор:

1. является примером честности;
2. демонстрирует компетентность и профессиональное отношение к работе;
3. объективен и независим;
4. выстраивает работу в соответствии со стратегией, целями и рисками организации;
5. обладает соответствующим статусом и необходимыми ресурсами;
6. качественно выполняет работу и постоянно совершенствуется;
7. выстраивает эффективные отношения с заинтересованными сторонами;
8. работает на основании риск-ориентированного подхода;
9. проницателен, рассматривает вопросы в перспективе и нацелен на будущее;

10. способствует развитию организации.

Независимость внутреннего аудита обеспечивается подчиненностью начальника управления по внутреннему аудиту (УВА) функционально - Комитету по аудиту в составе Совета Директоров ПАО «АВТОВАЗ», административно - Президенту ПАО «АВТОВАЗ» через директора дирекции по внутреннему контролю и аудиту. Начальник УВА обладает прямым доступом к Президенту ПАО «АВТОВАЗ» и Комитету по аудиту.

Внутренний аудитор свободно определяет цели заданий, методы и способы исследований, порядок и форму коммуникации результатов.

**Кодекс этики** - принципы, определяющие культуру внутреннего аудита. Внутренние аудиторы официально обязуются придерживаться профессионального Кодекса этики.

- **Честность.** Честность внутреннего аудитора является фундаментом, на котором основывается доверие к мнению аудитора.
- **Объективность.** Внутренние аудиторы демонстрируют наивысший уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита. Внутренние аудиторы делают взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях не подвержены влиянию своих собственных интересов или интересов других лиц.
- **Конфиденциальность.** Внутренние аудиторы уважительно относятся к праву собственности на информацию, которую они получают в процессе своей деятельности, и не разглашают информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано юридическими или профессиональными обязанностями.
- **Профессиональные качества.** Внутренние аудиторы применяют знания, навыки и опыт, необходимые для оказания услуг в сфере внутреннего аудита.

## 4. Аудиторский план

Управление по внутреннему аудиту формирует план работы внутреннего аудита на год с перечнем тем и направлений аудитов, который утверждается Президентом и советом директоров ПАО «АВТОВАЗ».

План может быть обновлен для сохранения гибкости и оперативной реакции на изменение обстоятельств.

При разработке плана аудита учитываются:

- основные риски Компании и ее подразделений;
- необходимость периодического охвата дочерних компаний;
- предложения и запросы Комитета по аудиту, Президента и менеджмента;

- необходимость мониторинга выполнения рекомендаций по проведенным аудитам, в которых выявлены недостатки контроля;
- профессиональное суждение аудиторов.

При планировании также учитываются фактические ресурсы управления по внутреннему аудиту.

## 5. Порядок проведения аудитов

### Предварительное исследование.

Для подготовки программы аудита проводится предварительное исследование, в рамках которого собирается информация об объекте аудита: проводятся интервью, запрашиваются документы, описания контрольных процедур с примерами их выполнения и т.д.

За 2 недели до начала предварительного исследования на руководителей участвующих в аудите подразделений направляется письмо с указанием темы аудита, менеджера проекта и просьбой о назначении сотрудников для оказания содействия. В рамках предварительного исследования определяются цели и границы аудита, выявляются риски процессов.

На этом этапе аудитор должен иметь возможность встречаться с любым лицом в Компании и получать доступ к любым документам, в которых может содержаться информация, необходимая для понимания объекта аудита.

Если по итогам предварительного исследования делается вывод о нецелесообразности аудита, аудит либо откладывается (с указанием срока), либо корректируются цели и объем аудита, либо аудит исключается из плана с указанием причин. Решение доводится до лиц, согласующих годовой план аудита.

### Полевые работы.

Аудит начинается после завершения предварительного исследования и формирования программы. При необходимости проводится общая встреча с ответственными за аудируемый процесс сотрудниками, на которой происходит представление команды и доводятся цели исследования, его объем и риски.

Аудиторы оценивают порядок управления рисками исследуемых подразделений, проектов или процессов, проводят интервью, анализ документов и необходимые тесты. Все наблюдения аудиторов основываются на доказательствах.

Интервью проводятся как с непосредственными участниками исследуемого процесса, так и с любыми иными сотрудниками при необходимости. Интервьюируемые должны отвечать максимально полно и открыто.

Любой документ или информация, запрашиваемые аудитором как часть исследования, должны быть представлены в кратчайшие сроки.

Во время аудита границы исследования могут корректироваться относительно указанных в

## Приложение С

информационном письме (например, в случае обнаружения дополнительных рисков) и могут добавляться дополнительные подразделения.

Для обеспечения прозрачности процесса и подтверждения, что все стороны были услышаны, проект отчета направляется участникам исследования для комментирования, после чего готовится ответ на комментарии подразделений и вносятся финальные правки.

### Коммуникация результатов.

Результаты аудитов направляются участвующим подразделениям, после чего проводится итоговая встреча, на которой формально утверждаются итоговые наблюдения, выводы и рекомендации. В ходе встречи также оговариваются ключевые этапы после завершения аудита (предоставляются комментарии, окончательные отчеты, планы действий). Отчеты о результатах обычно включают:

- периметр и ограничения аудита;
- цели аудита;
- получателей отчета и существенность замечаний;
- выводы по результатам аудита;
- наблюдения и мероприятия.

Мероприятия по степени существенности делятся на критичные (А), важные (В) и в рабочем порядке (С).

Отчет направляется руководителям подразделений и Президенту ПАО «АВТОВАЗ».

### 6. Мероприятия и мониторинг

Аудиторы формируют рекомендации на основе наблюдений и проведенного причинно-следственного анализа.

Рекомендации должны быть направлены на улучшение деятельности, устранение проблем, либо снижение рисков. Получатели рекомендаций ответственны за разработку и внедрение плана мероприятий.

План мероприятий должен быть четким и сформирован в установленный срок.

При несоблюдении сроков вопрос эскалируется на более высокий уровень вплоть до Президента и Комитета по аудиту.

Ответственные сотрудники подразделений вносят комментарии по ходу выполнения мероприятий в информационную систему внутреннего аудита, которая позволяет совместно отслеживать статусы мероприятий.

Мониторинг выполнения мероприятий проводится внутренним аудитом ежеквартально. Перечень наиболее критичных невыполненных мероприятий направляется высшему менеджменту Компании.