

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров
ОАО «Электронно-вычислительная
техника»
Протокол
№ 4/2022 от «08 » апреля 2022 года

**ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ
ОАО «Электронно-вычислительная техника»**

г. Волжский, Волгоградская область

ОГЛАВЛЕНИЕ:

1. Общие положения	3
2. Место внутреннего аудита в обществе	3
3. Цель внутреннего аудита.....	3
4. Принципы осуществления внутреннего аудита	3
5. Задачи и функции внутреннего аудита.....	4
6. Порядок планирования деятельности внутреннего аудита.....	5
7. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита.....	6
8. Заключительные положения.....	6

1. Общие положения

Настоящее положение определяет политику ОАО «ЭВТ» в области внутреннего аудита (далее Политика) определяет основные принципы организации и функционирования внутреннего аудита ОАО «ЭВТ» (далее – Общество).

Политика базируется на рекомендациях международного Института внутренних аудиторов, в том числе на Основных принципах профессиональной практики внутреннего аудита, Кодексе этики внутренних аудиторов, Международных профессиональных стандартах внутреннего аудита.

Под внутренним аудитом понимается организованная и регламентированная внутренними документами Общества контрольная деятельность по оценке и повышению эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля осуществляемая внутри Общества - внутренним аудитом.

2. Место внутреннего аудита в Обществе

Внутренний аудит является независимым от исполнительных органов Общества. Деятельность внутреннего аудита контролируется непосредственно Советом директоров Общества.

Руководство внутренним аудитом осуществляет в обществе председатель ревизионной комиссии (далее по тексту – Внутренний аудитор).

Внутренний аудитор находится в функциональном подчинении Совета директоров Общества.

3. Цель внутреннего аудита

Основной целью внутреннего аудита является оказание содействия Совету директоров Общества и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его финансово- хозяйственной деятельности путем проведения независимой объективной проверки и выработки рекомендаций на основе единого систематизированного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

Внутренний аудит не может гарантировать выявления всех существенных рисков и недостатков, даже при проведении проверок на должном уровне профессионализма; ответственным за создание и поддержание надежной и эффективной системы внутреннего контроля и управления рисками является руководство Общества.

4. Принципы осуществления внутреннего аудита

Внутренний аудит в Обществе осуществляется на основании соблюдения следующих основных принципов:

- честность;

- объективность;
- конфиденциальность;
- профессиональная компетентность;
- независимость.

Внутренний аудит организационно независим, а лица, его осуществляющие, объективны, непредвзяты и профессиональны при выполнении своих обязанностей.

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 проводится с применением риск-ориентированного подхода, предусматривающего планирование и проведение проверочных мероприятий по контролю и профилактике нарушений (интенсивность, форма, продолжительность, периодичность) на основе определения категории рисков.

5. Задачи и функции внутреннего аудита

Задачи внутреннего аудита определяются с учетом имеющихся ресурсов, особенностей и приоритетов деятельности Общества по следующим основным направлениям:

- оценка эффективности системы внутреннего контроля (далее – СВК);
- оценка эффективности системы управления рисками (далее – СУР);
- оценка корпоративного управления (далее – КУ).

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

1. разработка плана работ на период, определяющий приоритеты деятельности;
2. проведение проверок на основании утвержденного плана работ внутреннего аудита;
3. проведение иных проверок, заданий по запросу/поручению Совета директоров или руководителя общества в пределах компетенции;
4. контроль выполнения положений, касающихся получения, рассмотрения и хранения жалоб и обращений по поводу ведения бухгалтерского учета, осуществления процедур внутреннего контроля за ведением бухгалтерского учета, мошенничества, проведения аудита и вопросов соблюдения Этического кодекса Общества;
5. проведение анализа объектов аудита в целях исследования отдельных сторон деятельности, оценки состояния и рисков;
6. предоставление консультаций Руководителям Общества по вопросам: организации СВК, управления рисками, корпоративного управления; разработки планов мероприятий (корректирующих действий) по результатам проведенных аудитов при соблюдении следующих условий:
 - наличия в распоряжении внутреннего аудита необходимых ресурсов;
 - сохранения независимости и объективности внутреннего аудита;
7. участие в рабочих группах, комиссиях, комитетах и других

консультационных и совещательных органах и мероприятиях, организуемых в Обществе по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;

8. осуществление мониторинга выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию СВК, разработанных руководителями объектов аудита по результатам проверок;

9. содействие Руководителям Общества в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц;

10. разработка и актуализация внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита;

11. организация работы по повышению профессионального уровня работников внутреннего аудита;

12. участия в разрешении разногласий между руководством Общества и независимым аудитором в отношении финансовой (бухгалтерской) отчетности и иных вопросов;

13. взаимодействие с другими субъектами СВК в части:

а. использования в своей деятельности результатов работы субъектов СВК с предварительной оценкой качества и надежности результатов работ (в т.ч. применяемой методологии, процедур и техник, используемых при оценке, объема и характера работ);

б. выявления рисков с недостаточным или дублирующим покрытием субъектами СВК и иными заинтересованными сторонами;

14. взаимодействие с государственными надзорными органами в порядке, предусмотренном законодательством, по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;

15. подготовка информации для Совета директоров обовсех существенных вопросах в области внутреннего контроля, корпоративного управления и риск-менеджмента;

16. подготовка для Совета директоров, Ревизионной комиссии и исполнительного органа Общества отчета об итогах выполнения плана работ;

17. взаимодействие с подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита, и другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед внутренним аудитом в Обществе.

6. Порядок планирования деятельности внутреннего аудита

Внутренний аудит осуществляет деятельность на основе плана работы, утвержденного Советом директоров.

В плане работ в зависимости от сроков и периодичности выполнения все работы

подразделяются на единовременно выполняемые проекты и постоянные задачи. Разграничение проектов и постоянных задач фиксируется.

Объекты аудита включаются в план по результатам оценки категории рисков на выборочной основе. Проведение плановых проверок является основной деятельностью внутреннего аудита.

В случае если внутренние ресурсы не позволяют реализовать все проекты и мероприятия, указанные в плане, внутренний аудит информирует Совет директоров о необходимости принятия соответствующего решения.

7. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита

Внутренний аудитор утверждает Программу оценки и повышения качества внутреннего аудита в целях осуществления надлежащего контроля и оценки деятельности внутреннего аудита.

Программа оценки и повышения качества включает: непрерывный мониторинг качества, периодические внутренние и внешние оценки качества всего спектра деятельности внутреннего аудита.

Если в рамках непрерывного мониторинга или по результатам оценки (внутренней и внешней) качества выявляются недостатки в деятельности внутреннего аудита, Внутренний аудитор утверждает план по устранению таких недостатков и контролирует эффективность и своевременность его выполнения.

8. Заключительные положения

Изменения и дополнения в Политику вносятся по мере необходимости.

Если в результате изменения законодательства Российской Федерации или Устава Общества отдельные статьи настоящей Политики вступают с ними в противоречие, Политика применяется в части, не противоречащей действующему законодательству и Уставу Общества.