

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров
ОАО «Электронно-вычислительная
техника»
Протокол
№ 10/2024 от « 16 » мая 2024 года

ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ
ОАО «Электронно-вычислительная техника»
(редакция от 2024г.)

г. Волжский, Волгоградская область

ОГЛАВЛЕНИЕ:

1. Общие положения.
 2. Задачи и функции внутреннего аудита.
 3. Функции внутреннего аудита.
 4. Принципы реализации функции внутреннего аудита.
- Подотчётность внутреннего аудита .
5. Требования к внутренним аудиторам.
 6. Полномочия и ответственность внутреннего аудитора.
 7. Взаимодействие внутреннего аудитора с заинтересованными сторонами.
 8. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита.
 9. Заключительные положения.
 10. Приложение №1 Кодекс этики внутреннего аудита ОАО «ЭВТ».

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение определяет политику ОАО «ЭВТ» в области внутреннего аудита (далее Политика) определяет основные принципы организации и функционирования внутреннего аудита ОАО «ЭВТ» (далее – Общество), содействия в формировании единых подходов к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в Обществе .

1.2. Настоящая Политика является внутренним нормативным документом Общества, разработанным в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а также с учетом общепризнанных практик и стандартов деятельности внутреннего аудита. При разработке Политики Общество руководствовалось следующими основными документами:

- Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным законом от 25.12.2008 № 273 «О противодействии коррупции»;
- Федеральным законом от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.01.2019 № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов министерства финансов Российской Федерации»;
- Кодексом корпоративного управления, рекомендованным письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»;
- Рекомендациями Банка России по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах, направленными публичным акционерным обществам информационным письмом от 01.10.2020 №ИН-06-25/143;
- Рекомендациями 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 25.12.2013 № 07-04-15/57289);

- Уставом Общества и другими внутренними нормативными документами Общества.

1.3. 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.

1.4. Реализация функции внутреннего аудита в Обществе осуществляется на основании единых подходов к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита, установленных в Обществе.

1.5. В целях оказания содействия в повышении эффективности управления в Обществе, проверочные мероприятия и действия планируются и проводятся с учетом влияния рисков, связанных с проверяемыми процессами на деятельность Общества.

1.6. 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.

1.7. Внутренний аудит способствует достижению Обществом поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и выработке рекомендаций по повышению эффективности управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, предоставляя независимые и объективные гарантии и консультации, направленные на совершенствование деятельности Общества.

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

1.9. Руководство внутренним аудитом осуществляет в обществе председатель ревизионной комиссии (далее по тексту – Внутренний аудитор). Внутренний аудитор находится в функциональном подчинении Совета директоров Общества.

2. Цели и задачи внутреннего аудита

2.1. 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.

2.2. Для достижения цели внутренний аудит решает задачи с учетом имеющихся ресурсов, особенностей и приоритетов деятельности Общества по следующим направлениям:

2.2.1. Внедрение и применение единых подходов, к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в Обществе.

2.2.2. Оценка эффективности системы внутреннего контроля (СВК); оценка эффективности системы управления рисками (СУР); оценка корпоративного управления (КУ).

2.2.3. Предоставление независимых и объективных гарантий в отношении надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, а также содействие исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления Обществом.

2.2.4. Организация эффективного взаимодействия Общества с внешним аудитором Общества, Ревизионной комиссией Общества.

2.2.5. Подготовка и предоставление Совету директоров и исполнительному органу Общества (Единоличному исполнительному органу) 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 и внутреннего контроля, корпоративного управления).

2.2.6. В рамках внутренней и внешней оценок качества деятельности внутреннего аудита в Обществе проводится оценка соответствия целей и задач, определенных Политикой, целям и задачам, поставленным перед внутренним аудитом соответствующими органами управления Общества.

Результаты оценки предоставляются Совету директоров, в том числе для рассмотрения вопроса о необходимости внесения изменений в настоящее Положение.

2.2. При организации внутреннего аудита Общество стремится применять основные принципы и подходы, отраженные в Кодексе корпоративного управления (рекомендован письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463), в Методических рекомендациях по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации (утверждены приказом Росимущества от 04.07.2014 № 249), в информационном письме Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-25/143 «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах».

3. Функции внутреннего аудита

3.1. 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 кодекса этики и служебного поведения работников Общества;
5. проведение анализа объектов аудита в целях исследования отдельных сторон деятельности, оценки состояния и рисков;
6. предоставление консультаций Руководителю 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, и других консультационных и совещательных органах и мероприятиях, организуемых

в Обществе по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;

8. содействие Руководителю Общества в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц;

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

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

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

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

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

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

3.2. Планирование, организация и проведение внутренних аудитов бизнес-процессов (направлений деятельности), бизнес-функций, проектов/планов/программ, структурных подразделений Общества по вопросам обеспечения:

1. соблюдения требований законодательства, отраслевых нормативных правовых актов, внутренних регламентов, стандартов и иных внутренних документов (за исключением технических регламентов, стандартов и правил, регулирующих деятельность по эксплуатации электросетевых объектов), договорных обязательств;

2. выполнения решений/указаний (поручений) органов управления, требований организационно-распорядительных документов и иных внутренних документов;

3. эффективности, экономичности и результативности деятельности;

4. надежности, достоверности, полноты и своевременности подготовки бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности;

5. сохранности активов.

3.3. Мониторинг выполнения планов корректирующих мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и реализацию рекомендаций и предложений по совершенствованию деятельности Общества

3.4. В части предоставления независимых и объективных гарантий в отношении надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, а также содействия исполнительным органам и работникам Общества в разработке и

мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления Обществом:

3.4.1. Оценка надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, включая:

3.4.1.1. оценку зрелости компонентов системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе для эффективного управления рисками, в том числе по вопросам организации процессов, постановки целей и задач, реализации положений политики в области управления рисками и внутреннего контроля, средств автоматизации нормативно-методологического обеспечения, взаимодействия структурных подразделений в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля, отчетности, включая организационную структуру, и т.п.;

3.4.1.2. оценку состояния контрольной среды в Обществе;

3.4.1.3. оценку процесса постановки целей в Обществе, в том числе определение адекватности критериев, применяемых для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

3.4.1.4. выявление недостатков системы управления рисками и внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) достичь поставленных целей;

3.4.1.5. оценку процесса организации мониторинга системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе, в том числе результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений и недостатков, а также результатов совершенствования системы управления рисками и внутреннего контроля;

3.4.1.6. проведение анализа информации о реализовавшихся рисках в Обществе (в том числе выявленных по результатам проверок нарушениях, фактах не достижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств и других);

3.4.1.7. оценку вопросов организации информационного взаимодействия (процесса обмена информацией) в Обществе, в том числе вопросов сбора и обмена информацией о рисках внутри Общества.

3.4.2. Оценка корпоративного управления, включая:

3.4.2.1. проверку соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

3.4.2.2. проверку порядка постановки целей Общества и мониторинга/контроля их достижения;

3.4.2.3. проверку уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе, по вопросам управления рисками и внутреннего контроля) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;

3.4.2.4. проверку обеспечения прав акционеров;

3.4.2.5. проверку процедур раскрытия информации о деятельности Общества.

3.4.3. Предоставление консультаций исполнительным органам Общества по вопросам внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления (при сохранении независимости и объективности внутреннего аудита).

4. Принципы реализации функции внутреннего аудита.

Подотчетность внутреннего аудита

4.1. Реализация функции внутреннего аудита 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.

4.2. 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.

4.3. 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.

4.4. Общество внедряет риск-ориентированный подход к осуществлению функции внутреннего аудита, предусматривающий планирование и проведение проверочных мероприятий на основе оценки рисков – для концентрации внимания на наиболее уязвимых объектах и направлениях деятельности (переход от «периодических» проверок к проверкам по ключевым проблемам и вопросам).

4.5. При реализации функции внутреннего аудита независимость достигается путем разграничения функциональной и административной подчиненности внутреннего аудита.

4.6. Внутренний аудит функционально подчинен Совету директоров, а

административно - Единоличному исполнительному органу Общества.

4.7. 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.

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

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

4.9. Не реже одного раза в год формируется план деятельности внутреннего аудита, определяющего приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Общества, с учётом необходимости проведения актуализации плана в случае существенных изменений деятельности Общества и результатов переоценки рисков.

5. Требования к внутренним аудиторам

5.1. Внутренние аудиторы, предпочтительно, должны иметь:

- высшее экономическое (финансовое) или юридическое образование, полученное в российских учреждениях высшего образования, имеющих государственную аккредитацию, общепризнанных зарубежных учреждениях высшего образования;
- необходимые для достижения целей и выполнения задач внутреннего аудита, знания и навыки, в том числе о ключевых рисках и процедурах контроля, об отраслевой специфике в объеме, достаточном для выполнения поставленных задач;
- членство в профессиональной ассоциации внутренних аудиторов.

Внутренние аудиторы должны обладать совокупностью следующих личностных качеств:

- безупречная деловая (профессиональная) репутация;
- порядочность – быть правдивым, искренним, честным, сдержанным и благоразумным;
- открытость – воспринимать альтернативные идеи или точки зрения;
- дипломатичность – уметь тактично взаимодействовать с людьми;
- внимательность и наблюдательность – замечать характерные

и существенные детали;

- упорство – быть настойчивым, ориентированным на достижение целей;
- решительность – своевременно принимать решения на основе логических соображений и анализа;
- самостоятельность – действовать и выполнять свои функции независимо, в то же время результативно сотрудничать с другими.

6. Полномочия и ответственность внутреннего аудита Общества

6.1. При осуществлении своей деятельности руководитель внутреннего аудита и работники внутреннего аудита обладают следующими полномочиями:

6.1.1. Получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям, информационным системам и ресурсам, и другой информации о деятельности Общества (в том числе в электронном виде) в рамках выполнения своих должностных обязанностей, а также копировать соответствующие документы и информацию.

6.1.2. Использовать информационные ресурсы и программное обеспечение для целей внутреннего аудита.

6.1.3. Запрашивать в Обществе и своевременно получать в письменной форме (на бумажном или электронном носителе) документы, материалы, объяснения и другую информацию в соответствии с задачами проверок.

6.1.4. Проводить интервью с работниками Общества (с предварительным информированием руководителя работника) по вопросам, связанным с реализацией задач и функций внутреннего аудита.

6.1.5. Получать необходимое содействие со стороны работников Общества в рамках проведения проверок, в том числе внеплановых, и осуществления иной деятельности внутреннего аудита.

6.1.6. Запрашивать в Обществе любую информацию (за исключением секретной или ДСП), необходимую для контроля хода выполнения плана корректирующих мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверок, и анализа результативности корректирующих мероприятий.

6.1.7. Участвовать в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества (комитетов, комиссий, рабочих групп и т.п.) при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность Общества.

6.1.8. Осуществлять иные действия необходимые для достижения целей и решения задач внутреннего аудита.

6.2. Руководитель внутреннего аудита имеет право:

6.2.1. Участвовать в заседаниях/совещаниях Совета директоров, исполнительных органов Общества. Знакомиться с текущими и перспективными планами/программами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров, и исполнительных органов Общества.

6.2.2. Привлекать в порядке, установленном внутренними документами Общества, работников структурных подразделений Общества в качестве экспертов, для решения отдельных задач в рамках деятельности внутреннего аудита.

6.2.3. Запрашивать и получать, необходимую помощь работников подразделений, в которых проводится проверка, а также помощь работников других подразделений Общества.

6.3. В целях исключения возникновения конфликта интересов руководитель и работники внутреннего аудита должны воздерживаться от:

6.3.1. Проведения проверки тех областей деятельности, за которые они несли ответственность в течение года, предшествующего проверке.

6.3.2. Участия в проверках и иных заданиях в случае наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности объектов проверки.

6.3.3. Участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб.

6.3.4. Руководства работниками других подразделений Общества за исключением случаев, когда эти работники назначены участвовать в выполнении проверки или других заданиях в рамках деятельности внутреннего аудита.

6.4. Руководитель и работники внутреннего аудита не имеют права:

6.4.1. Не раскрывать все известные им существенные факты, которые в случае сокрытия могут исказить данные аудиторского отчета.

6.4.2. Использовать или разглашать конфиденциальную информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением тех случаев, когда разглашение такой информации предусмотрено требованиями законодательства.

6.5. В случае возникновения существенных ограничений полномочий внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на деятельность внутреннего аудита, а также конфликта интересов, работники внутреннего аудита информируют об указанных фактах руководителя внутреннего аудита, который в свою очередь информирует Совет директоров, Единоличный исполнительный орган Общества, а также руководителя внутреннего аудита ОАО «ЭВТ».

6.6. Руководитель подразделения внутреннего аудита несет ответственность за формирование заключения о надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, эффективности корпоративного управления в Обществе.

6.7. Ответственность руководителя и работников внутреннего аудита определяется условиями трудовых договоров, должностными инструкциями, положением о внутреннем аудите, иными организационно - распорядительными, внутренними нормативными документами Общества и включает в себя (но не ограничивается) ответственность за некачественное и несвоевременное выполнение возложенных на них задач и функций, невыполнение требований трудовой дисциплины, утерю и/или порчу материальных ценностей и документов, разглашение сведений, составляющих тайну, охраняемую законами Российской Федерации и внутренними документами Общества.

7. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами

7.1. Внутренний аудит в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие с Советом директоров по следующим основным направлениям:

7.1.1. Проведение внутренних аудитов на основании плана деятельности внутреннего аудита, утвержденного Советом директоров (по представлению руководителя внутреннего аудита Общества).

7.1.2. Реализация права руководителя внутреннего аудита на участие в заседаниях Совета директоров.

7.1.3. Обеспечение предварительного рассмотрения внутренним аудитом Общества (для дальнейшего вынесения на утверждение Советом директоров) плана деятельности внутреннего аудита, отчета о выполнении плана деятельности внутреннего аудита.

7.1.4. Обеспечение вынесения на рассмотрение Совета директоров результатов ежегодной оценки состояния и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, основных тенденций в деятельности Общества; практики реализации функции внутреннего аудита в Обществе, в том числе информации о наличии/отсутствии ограничений деятельности и об обеспечении независимости внутреннего аудита и достаточности ресурсного обеспечения.

7.1.5. Предоставление Совету директоров результатов внутренней и внешней оценок качества деятельности внутреннего аудита.

7.2. Внутренний аудит осуществляет взаимодействие (не реже одного раза в год) с исполнительным органом Общества по следующим

основным направлениям (при сохранении баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность Общества):

7.2.1. Проведение проверок, выполнение других заданий в соответствии с планом деятельности внутреннего аудита и поручениями исполнительного органа Общества (в пределах компетенции внутреннего аудита).

7.2.2. Проведение контроля (включая проведение повторных проверок) за принятием мер по устранению выявленных нарушений.

7.2.3. Реализация права руководителя внутреннего аудита на участие в совещаниях/заседаниях исполнительного органа Общества.

7.2.4. Информирование руководителем внутреннего аудита совет директоров Общества, исполнительные органы Общества и руководителя структурного подразделения Общества в котором проводилась проверка о выявляемых при проведении проверок нарушениях (недостатках) по вопросам, определяемым Обществом, о результатах проверок, представления рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и предложений по повышению эффективности и результативности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, по совершенствованию деятельности Общества.

7.2.5. Руководитель внутреннего аудита Общества не реже одного раза в год информирует единоличный исполнительный орган Общества и совет директоров Общества о деятельности внутреннего аудита.

7.3. Внутренний аудит может осуществлять взаимодействие с внешним аудитором Общества, в случае его привлечения, по следующим основным направлениям:

7.3.1. Оценка качества работы внешнего аудитора, подготовка заключения по результатам данной оценки, обеспечение информирования заинтересованных лиц.

7.3.2. Участие в определении отборочных и квалификационных критериев, определении существенных условий договора и проведении открытого конкурса по выбору внешнего аудитора Общества.

7.3.3. Оказание содействия внешнему аудитору в предоставлении информации о состоянии системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе.

7.3.4. Участие в обсуждении выводов внешнего аудитора о состоянии системы управления рисками и внутреннего контроля.

7.3.5. Участие в урегулировании разногласий, возникающих в ходе внешних аудиторских проверок.

7.4. В случае принятия решения советом директоров Общества о проведении внутреннего аудита с привлечением независимой внешней

организации, ответственность за выбор и качество осуществления внутреннего аудита Общества несет совет директоров.

7.5. При передаче на аутсорсинг только отдельных проверок или отдельных задач внутреннего аудита, например выполнение заданий по консультированию, ответственность за их выполнение и результаты возлагается на руководителя внутреннего аудита Общества.

7.6. Внутренний аудит взаимодействует с другими участниками системы управления рисками и внутреннего контроля Общества по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита, а также с иными заинтересованными сторонами, осуществляющими мониторинг и оценку системы управления рисками и внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности.

7.6.1. Руководитель внутреннего аудита Общества периодически инициирует разработки и своевременную актуализацию Устава Общества, Положения Совета директоров Общества, политики внутреннего аудита Общества и других нормативных документов Общества в части вопросов контроля, организации и функционирования внутреннего аудита.

7.6.2. Внутренний аудит принимает участие в разработке единых документов методологического характера (методик, инструкций, положений, стандартов и иных документов), определяющих подходы и принципы осуществления функции внутреннего аудита и регламентирующих деятельность внутреннего аудита.

7.7. Руководитель внутреннего аудита несет ответственность за формирование заключения, надёжности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления в Обществе, в том числе за надёжность и достоверность информации, на основе которой оно подготовлено.

7.8. Внутренний аудит взаимодействует с государственными надзорными органами, а также с иными заинтересованными сторонами в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и соответствующими внутренними нормативными документами Общества, по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

8. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита

8.1. В целях обеспечения надлежащего контроля и оценки деятельности внутреннего аудита, а также выявления направлений ее совершенствования руководитель внутреннего аудита организывает и обеспечивает разработку, утверждение и внедрение программы оценки (гарантии) и повышения качества внутреннего аудита, в рамках которой осуществляются:

8.1.1. Непрерывный мониторинг качества деятельности внутреннего аудита.

8.1.2. Периодические внутренние и внешние оценки качества деятельности внутреннего аудита.

8.1.3. При проведении непрерывного (текущего) мониторинга качества руководитель внутреннего аудита осуществляет:

8.1.4. Надзор над выполнением проверок и иной деятельностью внутреннего аудита.

8.1.5. Выборочную экспертную оценку рабочих документов, сформированных в ходе выполнения проверки, в том числе проверку полноты отражения необходимых аудиторских доказательств по наблюдениям и выводам, сделанным в ходе выполнения аудиторских процедур.

8.1.6. Взаимодействие с проверяемыми подразделениями и другими заинтересованными сторонами по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

8.1.7. Иные действия необходимые для непрерывного (текущего) анализа и оценки деятельности внутреннего аудита.

8.2. Периодические внутренние оценки качества работы внутреннего аудита проводятся внутренним аудитом посредством самооценки не реже одного раза в год.

8.3. Внешняя оценка качества деятельности внутреннего аудита производится независимым внешним экспертом не реже одного раза в пять лет.

8.4. Результаты внутренней и внешней оценок предоставляются Совету директоров.

9. Заключительные положения

9.1. Изменения и дополнения в Положение о внутреннем аудите вносятся по мере необходимости.

9.2. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации или Устава Общества отдельные статьи настоящего Положение о внутреннем аудите вступают с ними в противоречие, Положение о внутреннем аудите применяется в части, не противоречащей действующему законодательству и Уставу Общества.

Приложение 1 к Положению о
внутреннем аудите ОАО «ЭВТ»
Утвержденного решением
Совета директоров Общества
«16» мая 2024г.
Протокол № 10/2024

Кодекс этики внутреннего аудита ОАО «ЭВТ»

➤ ПРИНЦИПЫ

Должностные лица (или лицо) Общества, осуществляющие Внутренний аудит должны придерживаться следующих принципов.

1. Честность. Честность внутреннего аудитора является фундаментом, на котором основывается доверие к мнению аудитора.

2. 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.

3. 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.

4. Профессиональная компетентность. Внутренние аудиторы применяют знания, навыки и опыт, необходимые для оказания услуг в сфере внутреннего аудита.

➤ ПРАВИЛА ПОВЕДЕНИЯ

1. Честность. Внутренние аудиторы:

1.1. Должны выполнять свою работу честно, добросовестно и ответственно.

1.2. Должны действовать в рамках закона и, если того требуют закон или профессиональные стандарты, раскрывать соответствующую информацию.

1.3. Не должны сознательно участвовать в акциях или действиях, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора или свою организацию.

1.4. Должны уважать юридически и этически оправданные цели своей организации и вносить вклад в их достижение.

2. Объективность Внутренние аудиторы:

2.1. Не должны участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб. Это также распространяется на деятельность и отношения, которые могут противоречить интересам организации.

2.2. Не должны принимать в подарок ничего, что могло бы нанести ущерб их профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб.

2.3. Должны раскрывать все известные им материальные факты, которые, не будучи раскрыты, могут исказить отчеты об объекте аудита.

3. Конфиденциальность. Внутренние аудиторы:

3.1. Должны быть разумны и осмотрительны в использовании и сохранении информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей.

3.2. Не должны использовать информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим закону или могущим нанести ущерб достижению юридически и этически оправданных целей организации.

4. Профессиональная компетентность. Внутренние аудиторы:

4.1. Должны участвовать только в тех заданиях, для выполнения которых обладают достаточными профессиональными знаниями, навыками и опытом.

4.2. Должны оказывать услуги внутреннего аудита в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита.

4.3. Должны непрерывно повышать свой профессионализм, а также эффективность и качество оказываемых услуг.