

Открытое акционерное общество
Монтажно-технологическое управление «Орион»

УТВЕРЖДЕНО

**Советом директоров
ОАО МТУ «Орион»**

**Протокол заседания СД
от «29» декабря 2020 г. №93**



ПОЛОЖЕНИЕ

**ПОЛОЖЕНИЕ
о внутреннем аудите Общества**

Редакция 2

Введено в действие

с «01» января 2021 г.

Решением СД ОАО МТУ «Орион» от 29.12.2020
(протокол СД ОАО МТУ «Орион» №93
от «29» декабря 2020 г.)

Санкт-Петербург
2021

Положение о внутреннем аудите Общества	Изм. № _____	Страница 2 из 10
	Дата: __.__.20__	

Предисловие

Настоящее Положение о внутреннем аудите Общества (далее – Положение) разработано с учетом требований пункта 2 статьи 87.1 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208 «Об акционерных обществах» (далее – Закон «208-ФЗ») и национального стандарта РФ ГОСТ Р ИСО 9001-2015 Системы менеджмента качества. Требования.

УТВЕРЖДЕНО И ВВЕДЕНО В ДЕЙСТВИЕ с «01» января 2021 года Решением Совета директоров
Общества от «29» «декабря».2020 г. (протокол заседания СДО № 93)

ВВЕДЕНО ВЗАМЕН «Положения о внутреннем аудите», редакция 1.

Положение о внутреннем аудите Общества	Изм. № _____	Страница 3 из 10
	Дата: __.__.20__	

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
2. НАЗНАЧЕНИЕ КОМИССИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	4
3. ЗАДАЧИ КОМИССИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	5
4. ФУНКЦИИ КОМИССИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	6
5. ОПРЕДЕЛЕНИЕ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	6
6. ПРОЦЕДУРЫ И МЕТОДЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	7
7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ОТЧЕТНОСТЬ.....	8
8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	9

Положение о внутреннем аудите Общества	Изм. № _____	Страница 4 из 10
	Дата: __.__.20__	

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее «Положение о внутреннем аудите Общества» устанавливает порядок планирования, проведения и документирования независимых внутренних проверок и консультаций по вопросам надежности и эффективности функционирования системы менеджмента качества ОАО МТУ «Орион» (далее - предприятие), в том числе:

- соответствия деятельности в области менеджмента качества и связанных с ней результатов целям, сформулированным в политике качества, запланированным мероприятиям, требованиям документации СМК, ГОСТ Р ИСО 9001 и ГОСТ РВ 15.002;
- систем управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления, операционной деятельности и информационных систем организации, с целью достижения стратегических целей организации; обеспечения достоверности информации о финансово-хозяйственной деятельности организации;
- эффективности и результативности деятельности организации;
- сохранности активов организации; соответствия требованиям законодательства и внутренних нормативных актов организации;
- оценки результативности СМК;
- определения областей возможного улучшения СМК.

1.2. Положение определяет цели, задачи, порядок функционирования системы внутреннего контроля, а также лиц, ответственных за внутренний контроль Общества.

1.3. Выполнение задач внутреннего контроля осуществляет Комиссия внутреннего аудита, назначаемая в соответствии с разд. 2 настоящего Положения).

2. НАЗНАЧЕНИЕ КОМИССИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.1. Решение о проведении внутреннего аудита Общества принимает Совет директоров Общества на своем заседании.

2.2. Для внутренней аудиторской проверки Генеральный директор Общества своим приказом из числа подготовленных специалистов назначает комиссию или постояннодействующую комиссию.

2.3. Комиссия назначается из специалистов Общества отвечающих требованиям профессионального стандарта «Внутренний аудитор», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 24.06.2015 №398н:

2.3.1. Требования к образованию и обучению:

- Высшее образование – бакалавриат;
- Дополнительное профессиональное образование (программы переподготовки, программы повышения квалификации, программы профессиональной сертификации) в функциональных областях деятельности организации;

Положение о внутреннем аудите Общества	Изм. № _____	Страница 5 из 10
	Дата: __.__.20__	

- Дополнительное профессиональное образование (программы переподготовки, программы повышения квалификации, программы профессиональной сертификации) в области внутреннего аудита

2.3.2. Требования к опыту практической работы:

- Не менее двух лет в одной из функциональных областей деятельности организации.

2.3.3. Особые условия допуска к работе:

- Совмещение должностей с управленческими должностями в организации не допускается
- Проведение внутренним аудитором оценки структурных подразделений (областей деятельности организации), в которых он ранее занимал должность (был ответственен за область деятельности организации), возможно только по истечении двенадцати месяцев со дня окончания внутренним аудитором работы в этих структурных подразделениях (областях деятельности) организации.

3. ЗАДАЧИ КОМИССИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1. Подготовка к выполнению внутренней аудиторской проверки в соответствии с программой внутренней аудиторской проверки

3.2. Идентификация и оценка рисков объекта внутреннего аудита (бизнес- процесса, проекта, программы, подразделения)

3.3. Оценка схемы построения (эффективности) контрольных процедур объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения)

3.4. Формирование аудиторской выборки с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него для проведения процедур внутреннего аудита с целью получения аудиторских доказательств

3.5. Проведение процедур внутреннего аудита и сбор аудиторских доказательств

3.6. Документирование результатов выполнения процедур внутреннего аудита в рабочих документах с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него

3.7. Обсуждение результатов выполнения процедур внутреннего аудита с уполномоченными представителями объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения)

3.8. Анализ и оценка объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки и целью вида профессиональной деятельности

3.9. Предложение способов снижения рисков объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения)

3.10. Представление результатов выполнения процедур внутреннего аудита и предложений по способам снижения рисков объекта внутреннего аудита

Положение о внутреннем аудите Общества	Изм. № _____	Страница 6 из 10
	Дата: __.__.20__	

для подготовки отчета по результатам выполнения внутренней аудиторской проверки

3.11. Мониторинг действий (корректирующих мер) руководителей отделов, предпринимаемых по результатам внутренней аудиторской проверки

4. ФУНКЦИИ КОМИССИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. Функции службы внутреннего аудита включают контрольные, информационно-аналитические, методологические и консультационные функции.

4.2. Контрольные функции включают:

- изучение, оценку и мониторинг адекватности и эффективности систем внутреннего контроля (СВК);
- контроль над соблюдением порядка проведения финансово-хозяйственных операций, внутренних регламентов, в том числе в части превышения полномочий руководством;
- проверку соблюдения законодательных и нормативных требований к ведению бухгалтерского, налогового учета и формированию финансовой, налоговой отчетности;
- оценку целесообразности управленческих решений, принимаемых по результатам проверки, выявление резервов повышения эффективности;
- проверку наличия и сохранности активов;
- взаимодействие с внешним независимым аудитом и контролирующими органами.

4.3. К информационно-аналитическим функциям относятся информирование руководства о выявленных обстоятельствах и тенденциях, экспертиза разрабатываемых управленческих решений, анализ внутренних потоков материальных средств, анализ исполнения планов и смет.

4.4. Участие службы внутреннего аудита в разработке методик учета, их анализе на предмет соответствия бухгалтерскому или налоговому законодательству, анализ эффективности системы управленческого учета, тарифной политики и т. д. составляют методологическую и консультационную деятельность этой службы.

5. ОПРЕДЕЛЕНИЕ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

5.1. Внутренний контроль – это система мер, организованная руководством предприятия и осуществляемая на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении хозяйственных операций. Для достижения финансовой стабильности Акционерного общества внутренний контроль определяет:

- законность хозяйственных операций и их экономическую целесообразность;

Положение о внутреннем аудите Общества	Изм. № _____	Страница 7 из 10
	Дата: __.__.20__	

- сохранность активов, проведение периодических инвентаризаций;
- соблюдения законодательных требований и представления достоверной отчетности;
- создание уверенности у потребителя, отсутствия брака в продукции, за счет сертификации системы менеджмента качества.

5.2. Основной целью внутреннего контроля является предупреждение рисков в финансово-хозяйственной деятельности Акционерного общества, своевременное принятие мер по их устранению, выявление и мобилизация внутрихозяйственных возможностей и резерва для получения прибыли и оказание содействия руководству Акционерного общества в эффективном выполнении управленческих функций.

5.3. Внутренний контроль призван обеспечить:

- полноту, надежность и достоверность финансовой, бухгалтерской, статистической, управленческой информации и отчетности Акционерного общества;
- соблюдение Акционерным обществом законодательства Российской Федерации, решений органов управления и внутренних документов Акционерного общества;
- сохранность активов и эффективное использование ресурсов Акционерного общества;
- своевременное выявление и анализ финансовых и операционных рисков, которые могут оказать существенное негативное влияние на достижение целей Акционерного общества, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью;
- использование компьютерной техники, программных продуктов для контроля функционирования учетной системы, включающие формирование первичных документов, их анализ и разnosку по бухгалтерским счетам.

6. ПРОЦЕДУРЫ И МЕТОДЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

6.1. Внутренний контроль Акционерного общества включает в себя следующие процедуры:

- определение взаимосвязанности целей и задач на различных уровнях управления Акционерным обществом, призванных снизить организационные риски;
- выявление и анализ потенциальных и существующих оперативных, финансовых, стратегических и иных рисков, которые могут оказать влияние на достижение целей деятельности Акционерного общества;
- разработка рекомендаций по результатам осуществления процедур, в том числе по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности и управлению рисками;

Положение о внутреннем аудите Общества	Изм. № _____	Страница 8 из 10
	Дата: __.__.20__	

- осуществление внутреннего контроля над соблюдением требований действующего законодательства Российской Федерации, устава Акционерного общества, с учетом требований национального стандарта РФ ГОСТ Р ИСО 9001-2015 и иных локальных актов Акционерного общества при совершении финансово-хозяйственных операций;
- выявление нарушений путем проведения проверок, мониторинга и анализа результатов проверок деятельности Акционерного общества;
- контроль устранения выявленных нарушений;
- профилактическая работа по предотвращению нарушений путем доведения информации о выявленных существенных нарушениях и недостатках в Акционерном обществе;
- оценка эффективности работы должностных лиц и иных работников Акционерного общества;
- определение и применение методов (включая мониторинг, соответствующих показателей результатов деятельности), необходимых для обеспечения результативного функционирования каждого процесса на основе ключевых показателей качества;
- определение ресурсов, необходимых для каждого процесса и обеспечение их доступности;
- -распределение обязанностей, ответственности и полномочий в отношении каждого работника в Акционерном обществе;
- - осуществление надзора за соответствием действий персонала по установленным нормам, в области этики или деловой практики.

6.2. При проведении процедур внутреннего контроля применяются следующие методы:

- 6.2.1. Инспектирование - суть метода заключается в организации и проведении проверок, обследований с целью установления исполнения требований действующего законодательства Российской Федерации, устава Акционерного общества и иных локальных актов Акционерного общества при совершении финансово-хозяйственных операций;
- 6.2.2. Наблюдение – метод целенаправленного, установленным образом фиксируемого восприятия исследуемого объекта;
- 6.2.3. Методы системы менеджмента качества национального стандарта РФ ГОСТ Р ИСО 9001-2015, которые на основе процессного подхода к организации всех этапов жизненного цикла продукции, позволяют обеспечить требуемое заказчиком качество продукции при оптимизации затратных ресурсов на ее выпуск. Соблюдение требований национального стандарта гарантирует высокое качество и надёжность работы в Акционерном обществе.

7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ОТЧЕТНОСТЬ

7.1. Внутренний контроль осуществляется Комиссией внутреннего аудита под руководством генерального директора Акционерного общества.

Положение о внутреннем аудите Общества	Изм. № _____	Страница 9 из 10
	Дата: __.__.20__	

7.2. Комиссией внутреннего аудита и должностные инструкции сотрудников утверждаются генеральным директором Акционерного общества (приложение № 7 к приказу об учетной политике № 47 от 31.12.2015).

7.3. Руководитель структурного подразделения, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, вправе требовать созыва заседания совета директоров по любому вопросу повестки дня (п. 1 ст. 68 ФЗ «Об АО»).

7.4. Комиссией внутреннего аудита, осуществляет проверку обоснованности и результативности решений финансово-хозяйственной деятельностью, с целью получения разумной уверенности в том, что деятельность Акционерного общества строится в соответствии с интересами акционеров и не противоречит действующему законодательству Российской Федерации;

7.5. Комиссией внутреннего аудита, является постоянно действующим органом внутреннего контроля Общества.

7.6. Комиссией внутреннего аудита предоставляет анализ финансового положения, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, выявление резервов для улучшения экономического состояния Акционерного общества. Выработку рекомендаций по результатам функционирования и возможность ее улучшения;

7.7. Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности процедур внутреннего контроля, а также контроль над соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется генеральным директором Общества.

8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

8.1. Вопросы, не урегулированные настоящим Положением, регулируются законодательством Российской Федерации, уставом Общества;

8.2. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ним, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в настоящее Положение Общества руководствуется действующими законами и нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

8.3. Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения Решением Совета директоров открытого акционерного общества МТУ «Орион», документированным в соответствующем Протоколе Совета директоров Общества.

8.4. Внесение изменений и дополнений в настоящее Положение производится по Решению Совета директоров Общества.

Положение о внутреннем аудите Общества	Изм. № _____	Страница 10 из 10
	Дата: __.__.20__	

Разработал:

Заместитель генерального директора по качеству



А.А. Величко

"17" декабря 2020 г.

СОГЛАСОВАНО

Главный бухгалтер



О.А. Соколова.

(подпись, дата)

(инициалы и фамилия)

Начальник ПЭГ



Н.В. Лебедева

(подпись, дата)

(инициалы и фамилия)

Начальник СДО



Т.И. Артемьева

(подпись, дата)

(инициалы и фамилия)