

УТВЕРЖДЕНО:

решением Совета директоров ОАО
МТУ «Орион» от 21 августа 2023 года
Приложение № 3 к протоколу
заседания Совета директоров № 116 от
21 августа 2023 года

ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ
Открытого акционерного общества Монтажно-технологическое
управление «Орион»

Санкт-Петербург
2023

СОДЕРЖАНИЕ

1. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ	3
2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
3. ОСНОВНАЯ ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА	5
4. ПОДОТЧЕТНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА	6
5. ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА	6
6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА	8
7. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА	8
8. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ .	
9. НОРМАТИВНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА	10

1. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

1. Аудитор Общества - Аудиторская организация, утверждаемая Общим собранием акционеров Общества, которая осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации на основании заключаемого с ней договора.

2. Аудиторское задание - Деятельность внутреннего аудита по подготовке заключения внутреннего аудита по результатам оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля Общества.

3. Внутренний аудит - Деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы ОАО МТУ «Орион».

Внутренний аудит помогает Обществу достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля.

В настоящем Положении термин «Внутренний аудит» также используется для определения соответствующей функции либо внутреннего аудитора.

4. Внутренний аудитор - Работник ОАО МТУ «Орион», который осуществляет функции внутреннего аудита.

5. Контроль - Действия органов управления, должностных лиц ОАО МТУ «Орион» по управлению рисками и повышению вероятности достижения поставленных целей и выполнения задач, обеспечивающие достаточную уверенность в том, что цели и задачи Общества будут выполнены.

6. Контрольные мероприятия - Форма осуществления контрольной деятельности, посредством которой обеспечивается реализация целей, задач, функций и полномочий внутреннего аудита.

7. ЛНА - Локальные нормативные акты, изданные Обществом в установленном порядке, обязательные к исполнению всеми работниками Общества.

8. Общество - ОАО МТУ «Орион».

9. Предоставление гарантий - Объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях представления независимой оценки процессов управления рисками и внутреннего контроля.

10. Предоставление консультаций - Деятельность внутреннего аудита по предоставлению консультаций, советов, рекомендаций, нацеленная на оказание помощи и совершенствование процессов управления рисками и внутреннего контроля, исключая принятие внутренним аудитором ответственности за управленческие решения.

11. Риск - Эффект, оказываемый неопределенностью на цели Общества, где цели могут содержать различные аспекты (финансовые, безопасность, влияние на окружающую среду и другие) и различные уровни (стратегические, организационные, проектные, процессные и другие).

12. Система внутреннего контроля и управления рисками (СВКиУР) – Совокупность организационных мер, методик, процедур, предпринимаемых Обществом для достижения оптимального баланса между ростом стоимости Общества, прибыльностью и рисками, для обеспечения финансовой устойчивости Общества, эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, соблюдения законодательства Российской Федерации, устава и ЛНА Общества, своевременной подготовки достоверной отчетности.

13. Стандарты внутреннего аудита – Международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов (включая Международные Профессиональные стандарты внутреннего аудита), разработанные Международным Институтом внутренних аудиторов (The IIA).

14. Существенность - Относительная значимость вопроса в рассматриваемом контексте, включая количественные и качественные факторы, такие как величина, характер, эффект, уместность и последствия.

2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Цели и задачи Положения

2.1. Положение о внутреннем аудите ОАО МТУ «Орион» (далее - Положение) является ЛНА Общества, определяющим цели, задачи, полномочия, основные принципы организации и функционирования Внутреннего аудита Общества и является основополагающим документом в области внутреннего аудита Общества.

2.2. Настоящее Положение определяет статус Внутреннего аудитора, включая административную и функциональную подотчетности, объем и содержание деятельности Внутреннего аудитора (включая существующие ограничения), право доступа к информации и взаимодействию с работниками структурных подразделений Общества при осуществлении деятельности по Внутреннему аудиту.

2.3. Настоящее Положение также предназначено для предоставления информации об основных принципах функционирования Внутреннего аудита Общества заинтересованным сторонам: работникам Общества, акционерам, Аудитору Общества, портфельным и стратегическим инвесторам, финансовым и инвестиционным аналитикам и др.

Нормативные документы

2.4. Настоящее Положение разработано на основе Информационного письма Банка России от 01.10.2020 № ИН-06- 28/143 «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах».

Форма реализации внутреннего аудита и область действия

2.5. Внутренний аудит в Обществе осуществляется должностным лицом Общества - Внутренним аудитором.

2.6. Настоящее Положение обязательно к применению Внутренним аудитором Общества.

Порядок создания и ликвидации Внутреннего аудита

2.7. Создание, реорганизация, ликвидация Внутреннего аудита осуществляется в соответствии с приказом Генерального директора Общества, издаваемым на основании решения Совета директоров Общества.

Внесение изменений в Положение

2.8. Настоящее Положение утверждается решением Совета директоров Общества.

2.9. Изменения в настоящее Положение вносятся на основании решения Совета директоров Общества. Инициаторами внесения изменений в настоящее Положение могут быть члены Совета директоров Общества, Генеральный директор Общества, Внутренний аудитор.

2.10. Изменения в настоящее Положение вносятся при наступлении событий, которые оказывают существенное влияние на деятельность Внутреннего аудита (включая, но не ограничиваясь):

- изменения законодательства Российской Федерации;
- изменения целей и задач Внутреннего аудита;
- изменения полномочий Внутреннего аудита и возникновения существенных ограничений в деятельности Внутреннего аудита;
- существенные изменения в деятельности и структуре Общества.

2.11. Ответственность за поддержание настоящего Положения в актуальном состоянии возлагается на Внутреннего аудитора.

2.12. Нормы, не вошедшие в настоящее Положение и относящиеся к деятельности Внутреннего аудитора, подлежат определению в иных ЛНА Общества, издаваемых в развитие настоящего Положения.

3. ОСНОВНАЯ ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА

Миссия

3.1. Сохранение и повышение стоимости Общества, содействие выполнению миссии Общества посредством осуществления объективных внутренних аудиторских заданий на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями.

Цель

3.2. Целью Внутреннего аудита является содействие органам управления Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его деятельности, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками, внутреннего контроля.

Задачи

3.3. Внутренний аудитор осуществляет подготовку заключения по результатам оценки надежности и эффективности управления рисками, системы внутреннего контроля Общества и представление его годовому Общему собранию акционеров Общества.

3.4. К задачам Внутреннего аудитора также относится:

- подготовка и предоставление Совету директоров Общества отчетов о результатах деятельности Внутреннего аудитора, в том числе о результатах

оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля.

- разработка и поддержание в актуальном состоянии ЛНА Общества по вопросам внутреннего аудита, требуемые в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.5. Приоритеты деятельности Внутреннего аудитора в соответствии со стратегическими целями Общества определяются ежегодным планом работы Внутреннего аудитора.

4. ПОДОТЧЕТНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА

4.1. Внутренний аудитор функционально подчинен Совету директоров Общества, что означает:

- утверждение Советом директоров Общества настоящего Положения, определяющего цели и задачи внутреннего аудита;
- предоставление Совету директоров результатов оценки эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками Общества.
- утверждение Советом директоров Общества решений о назначении, освобождении от должности, а также условий трудового договора с Внутренним аудитором;
- рассмотрение Советом директоров Общества существенных ограничений полномочий Внутреннего аудитора или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление его деятельности;
- утверждение плана аудиторских проверок (годового или на иной период);
- постановка внеплановых задач Внутреннему аудиту.

4.2. Внутренний аудитор административно подчинен Генеральному директору Общества, что означает:

- выделение необходимых средств в рамках бюджета, утвержденного Советом директоров Общества;
- оказание поддержки во взаимодействии с должностными лицами, структурными подразделениями, филиалами Общества;
- администрирование политик и процедур деятельности внутреннего аудита.

5. ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА

5.1. Внутренний аудитор вправе:

- принимать участие в заседаниях Совета директоров Общества;
- иметь прямой доступ к председателю Совета директоров Общества, Генеральному директору Общества и должностным лицам Общества;
- запрашивать и получать у исполнительных органов Общества любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей, включая доступ к компьютерным системам и базам данных;
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, решениями Совета директоров

Общества, Генерального директора Общества, ЛНА Общества;

- доводить до сведения Совета директоров и Генерального директора Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также давать комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию Внутреннего аудитора;

- привлекать в установленном порядке работников Общества, а также сторонних экспертов для выполнения оценок эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками Общества;

- принимать участие на правах приглашенного представителя в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества (комиссий, рабочих групп и др.) при условии сохранения баланса независимости и объективности Внутреннего аудитора и невовлеченности в операционную деятельность Общества;

- разрабатывать и вносить предложения по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения своей квалификации;

- другие права и полномочия, в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и ЛНА Общества.

5.2. Внутренний аудитор с учетом ограничений, установленных законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и ЛНА Общества, включая ЛНА по защите информации ограниченного доступа (в отношении информации, составляющей государственную тайну, права, перечисленные в настоящем пункте, реализуются только при наличии у внутреннего аудитора или привлеченных консультантов необходимой формы допуска к государственной тайне) уполномочен:

- запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации (в том числе в электронной форме) о деятельности Общества, необходимой для выполнения своих должностных обязанностей, делать копии соответствующих документов и осуществлять фото и видеосъемку фактов хозяйственной деятельности;

- беспрепятственно проходить в служебные помещения проверяемых объектов Общества;

- в рамках деятельности внутреннего аудитора проводить интервью с должностными лицами и работниками Общества;

- пользоваться в установленном порядке информационными ресурсами и программным обеспечением Общества для целей внутреннего аудита;

- требовать в рамках деятельности внутреннего аудита проведения полной или частичной инвентаризации основных средств, товарно-материальных и иных ценностей для установления их фактического наличия и соответствия данным учета;

- изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе деятельности внутреннего аудита;

- запрашивать и получать необходимую в рамках деятельности

Внутреннего аудита помощь работников Общества.

6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА

6.1. Внутренний аудитор в установленном порядке несет ответственность за качество и своевременность выполнения возложенных на него функций, в соответствии с законодательством Российской Федерации, настоящим Положением, его трудовым договором.

6.2. Внутренний аудитор обязан руководствоваться в своей работе миссией внутреннего аудита, целью и задачами Внутреннего аудита.

6.3. Внутренний аудитор не может гарантировать выявления всех существенных рисков и недостатков при оценке эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками Общества, даже при выполнении аудиторских заданий на должном уровне профессионализма.

6.4. Внутренний аудитор ответственен за недопущение конфликта интересов при выполнении своих задач, включая недопустимость:

- аудита тех областей деятельности, за которые Внутренний аудитор несет ответственность в течение года, предшествующего аудиту;
- аудита при наличии финансовой, имущественной, родственной и т.п. заинтересованности в деятельности объектов аудита;
- руководства сотрудниками других подразделений, за исключением случаев, когда эти сотрудники назначены для участия в аудиторском или консультационном проекте.

7. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА

7.1. Совет директоров Общества организует и проводит мероприятия по контролю качества и оценки деятельности Внутреннего аудитора с целью повышения качества Внутреннего аудита, в том числе рассматривает:

- результаты внешней оценки качества деятельности Внутреннего аудитора;
- результаты внутренних периодических оценок качества деятельности Внутреннего аудитора;
- заключений Внутреннего аудитора.

7.2. Внутренние периодические оценки качества деятельности Внутреннего аудитора проводятся посредством самооценки с формированием отчета о результатах самооценки и предоставление его Совету директоров Общества.

7.3. Внешняя оценка качества деятельности Внутреннего аудитора на соответствие Стандартам внутреннего аудита, настоящего Положения и иным ЛНА Общества, определяющие порядок деятельности Внутреннего аудитора, проводится при условии наличия соответствующего решения Совета директоров Общества не реже одного раза в 5 лет.

7.4. Внутреннему аудитору рекомендуется повышать свой профессионализм путем получения надлежащих профессиональных сертификатов и квалификаций.

8. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ

8.1. Взаимодействие с Советом директоров Общества

8.1.1. Внутренний аудитор в рамках своей деятельности осуществляет прямое взаимодействие с Советом директоров Общества.

8.2. Взаимодействие с Аудитором Общества

8.2.1. Внутренний аудитор взаимодействует с Аудитором Общества, с целью:

- обмена информацией о результатах оценки эффективности системы внутреннего контроля Общества в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обсуждения планов деятельности Внутреннего аудитора и Аудитора Общества с целью их координации и минимизации двойной работы;
- анализа эффективности внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков системы внутреннего контроля Общества за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8.3. Взаимодействие с лицами, ответственными за организацию внутреннего контроля и управления рисками Общества

8.3.1. Взаимодействие с лицами, ответственными за организацию внутреннего контроля и управления рисками в целях оценки эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками осуществляется путем обмена следующей существенной информацией:

- Лицо, непосредственно ответственное за организацию управления рисками, предоставляет Внутреннему аудитору планы управления рисками, реестры реализовавшихся рисков и иную информацию об организации процессов управления рисками в Обществе;

- Лицо, непосредственно ответственное за организацию внутреннего контроля передает Внутреннему аудитору результаты мониторинга системы внутреннего контроля, матрицы контрольных процедур (при их наличии), а также иную имеющуюся информацию об организации внутреннего контроля в Обществе;

- По результатам контрольных мероприятий Внутренний аудитор информирует лиц, ответственных за организацию внутреннего контроля и управления рисками о результатах оценки эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками Общества.

8.4. Взаимодействие с Ревизионной комиссией Общества

8.4.1. Внутренний аудитор в рамках своей деятельности взаимодействует с Ревизионной комиссией Общества в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и ЛНА Общества, по вопросам, относящимся к компетенции Внутреннего аудитора, а также в ходе проведения ими проверок Общества.

8.5. Взаимодействие с органами управления Общества

8.5.1. Взаимодействие Внутреннего аудитора с органами управления Общества в процессе своей деятельности осуществляется в соответствии с настоящим Положением и в соответствии с ЛНА Общества.

8.5.2. Препятствование работе Внутреннего аудитора работниками и руководством Общества является недопустимым. В случае препятствования (ограничения) деятельности Внутреннего аудитора информация об этом доводится Внутренним аудитором до сведения Генерального директора Общества, а также Совета директоров Общества.

8.5.3. Письменные запросы, сделанные Внутренним аудитором, должны содержать разумные сроки, в течение которых требуемая информация должна быть подготовлена и предоставлена.

8.5.4. Несоблюдение сроков предоставления информации органами управления Общества может быть расценено как ограничение деятельности Внутреннего аудитора.

9. НОРМАТИВНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА

9.1. Внутренний аудитор обеспечивает разработку и поддержание в актуальном состоянии ЛНА Общества по вопросам внутреннего аудита, требуемые в соответствии с законодательством Российской.