

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
ОАО «НИИПМ»
Протокол №8 от 20 апреля 2022 года
Председатель Совета директоров
_____ В.Ф. Веселов

ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ

Открытого акционерного общества
«Научно-исследовательский институт
полупроводникового машиностроения»

г.Воронеж, 2022г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Цели, задачи и принципы внутреннего аудита	4
3. Функции внутреннего аудита	5
4. Организация деятельности внутреннего аудита	5
5. Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита	8
6. Процедура утверждения и внесения изменений в настоящее Положение	8

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите (далее - Положение) Открытого акционерного общества «Научно-исследовательский институт полупроводникового машиностроения» (далее также ОАО «НИИПМ», Общество) определяет основные принципы организации и функционирования внутреннего аудита в ОАО «НИИПМ».

1.2. Положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, ФЗ №208-ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995г. (с изменениями и дополнениями), Уставом ОАО «НИИПМ», Положением о комитете по аудиту Совета директоров ОАО «НИИПМ», внутренними документами Общества, а также передовой практикой корпоративного управления.

1.3. Настоящее Положение обязательно для исполнения работниками всех структурных подразделений ОАО «НИИПМ».

Работники Общества несут дисциплинарную ответственность за нарушение требований настоящего Положения.

1.4. Основные термины, определения, используемые в настоящем Положении:

Внутренний аудит – деятельность по проведению независимых проверок и консультаций, направленная на совершенствование производственных и хозяйственных процессов и результатов деятельности Общества через повышение эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, обеспечение надлежащих стандартов корпоративного управления для достижения Обществом поставленных целей.

Внутренний контроль - любые действия Совета директоров ОАО «НИИПМ», Генерального директора Общества, руководства и всех сотрудников Общества по управлению рисками и повышению вероятности достижения поставленных целей и выполнения задач.

Комитет по аудиту – комитет по аудиту Совета директоров ОАО «НИИПМ», основные цели деятельности, порядок формирования, компетенция, полномочия и функции которого определены в Положении о Комитете по аудиту Совета директоров ОАО «НИИПМ».

Контроль - действия руководства Общества, Совета директоров, акционеров по управлению рисками и повышению вероятности достижения поставленных целей и выполнения задач, обеспечивающие достаточную уверенность в том, что цели и задачи Общества будут выполнены.

Корпоративное управление - система взаимоотношений между исполнительными органами Общества, Советом директоров, акционерами и другими заинтересованными сторонами.

Корпоративное управление является инструментом для определения целей Общества и средств достижения этих целей, а также обеспечения эффективного контроля за деятельностью Общества со стороны акционеров и других заинтересованных сторон.

Конфликт интересов - любые отношения, которые фактически являются или могут быть восприняты как не отвечающие интересам Общества. Конфликт интересов ставит под сомнение способность лица объективно выполнять свои обязанности.

Надежная информация - наиболее полная и заслуживающая доверия информация, которую возможно получить, применяя в ходе задания надлежащие процедуры.

Независимость - свобода от условий, которые угрожают возможности службе внутреннего аудита беспристрастно выполнять свои обязанности.

Объективность аудитора - это внутреннее состояние, которое позволяет внутренним аудиторам беспристрастно выполнять задания таким образом, чтобы они сами испытывали доверие к результатам своей работы и не допускали компромиссов в отношении ее качества. Объективность требует, чтобы внутренний аудитор не подчинял свое мнение по вопросам аудита мнениям других лиц.

Профессиональные стандарты внутреннего аудита - набор критериев, которыми следует руководствоваться внутренним аудиторам при исполнении своих обязанностей.

Риск - потенциальное событие (или стечение обстоятельств) в будущем, которое, в случае своей реализации, может оказать существенное негативное влияние на достижение Обществом своих долгосрочных и краткосрочных целей. Риск измеряется путем оценки влияния и вероятности наступления события.

Руководитель Службы внутреннего аудита - лицо, назначенное решением Совета директоров Общества и ответственное за внутренний аудит в Обществе в соответствии с настоящим Положением и имеющее соответствующую профессиональную квалификацию.

Служба внутреннего аудита - структурное подразделение ОАО «НИИПМ», ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита в Обществе.

По решению Совета директоров Общества функции службы внутреннего аудита может исполнять внутренний аудитор.

Управление рисками - процесс выявления, анализа, оценки, управления и контроля возможных событий или ситуаций для обеспечения разумных гарантий достижения Обществом своих целей.

2. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.1. Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленной на совершенствование работы Общества в целом, деятельности структурных подразделений, а также отдельных систем, программ, проектов, бизнес-процессов и операций, осуществляемых Обществом.

2.2. Целью внутреннего аудита является содействие Комитету по аудиту Совета директоров и Генеральному директору Общества в достижении поставленных перед Обществом целей, используя систематизированный, последовательный и риск-ориентированный подход к оценке и повышению эффективности и постоянному совершенствованию систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

2.3. Основными задачами внутреннего аудита является организация и проведение независимых проверок в отношении:

- достоверности финансовой и управленческой информации;
- соблюдение законодательных актов, применимых к деятельности Общества;
- сохранности активов;
- эффективного и экономного использования ресурсов;
- выполнения планов и достижения поставленных целей.
- содействие в повышении эффективности функционирования всех видов деятельности на всех уровнях управления, а также в защите законных интересов Общества и его собственников (акционеров).

2.4. К задачам внутреннего аудита также относится:

2.4.1. Подготовка и предоставление Совету директоров и Генеральному директору Общества отчетов по результатам деятельности Службы 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, внутреннего контроля и корпоративного управления);

2.4.2. Содействие Генеральному директору Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом.

2.4.3. Координация деятельности с внешним аудитором Общества.

2.4.4. Проверка соблюдения сотрудниками ОАО «НИИПМ» положений законодательства и внутренних документов Общества.

2.4.5. Внутренний аудит должен быть организационно независимым, а лица, его осуществляющие, должны быть индивидуально объективными и профессиональными при выполнении своих обязанностей.

2.5. Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функцию внешнего аудитора.

2.6. Организация внутреннего аудита в Обществе осуществляется на основе следующих принципов:

➤ Независимость внутреннего аудита.

Общество обеспечивает свободу внутреннего аудита от любых условий и любого влияния, которые создают угрозу способности внутреннего аудита беспристрастно и непредвзято выполнять свои обязанности в пределах ответственности внутреннего аудита. Внутренний аудит должен быть

свободен от вмешательства третьих лиц в процесс определения объема внутреннего аудита, проведения работ и представления отчета о результатах.

➤ Объективность внутреннего аудита

Внутренние аудиторы могут беспристрастно и непредвзято выполнять задания таким образом, чтобы они сами испытывали доверие к результату своей деятельности и не допускали компромиссов в отношении его качества. Объективность требует, чтобы внутренний аудитор не подчинял свое мнение по вопросам аудита мнениям других лиц, а также избегал возникновения конфликта интересов любого рода.

➤ Профессионализм внутреннего аудита.

Лицо, осуществляющий внутренний аудит должны обладать знаниями, навыками и другими компетенциями, необходимыми для выполнения своих обязанностей или получить такие знания, навыки, компетенции.

➤ Конфиденциальность внутреннего аудита.

Общество обеспечивает конфиденциальность сведений и информации, содержащейся в документах, созданных и полученных при проведении внутреннего аудита, и недопустимость использования (раскрытия) таких сведений и информации в личных и иных целях, не связанных с осуществлением внутреннего аудита, за исключением случаев, когда раскрытие таких сведений и информации, а также результатов внутреннего аудита предусмотрено применимым к Обществу законодательством, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

3. ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Основными функциями внутреннего аудита являются:

3.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля:

- проверка обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;
- планирование и проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества;
- проверка эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- проверка обеспечения сохранности активов Общества;
- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;

3.2. Оценка эффективности системы управления рисками:

- оценка соответствия системы управления рисками масштабу и характеру деятельности Общества, целям Общества;
- проверка полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;
- проверка эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- мониторинг корректирующих мероприятий по устранению (минимизации) последствий реализовавшихся рисков.

3.3. Оценка корпоративного управления:

- обеспечение прав акционеров и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- проверка процедур раскрытия информации о деятельности Общества;
- соблюдение этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- соответствие постановки целей Общества, мониторинг и контроль их достижения;

3.4. Функции внутреннего аудита могут быть расширены в зависимости от поставленных Советом директоров ОАО «НИИПМ» задач и целей.

4. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. Организация проведения внутреннего аудита в ОАО «НИИПМ» осуществляется посредством создания отдельного структурного подразделения в Обществе - службы внутреннего аудита.

По решению Совета директоров ОАО «НИИПМ» функции службы внутреннего аудита может исполнять внутренний аудитор.

4.2. Основной целью деятельности службы внутреннего аудита является предоставление генеральному директору и Совету директоров Общества независимой и объективной информации и консультаций, направленных на совершенствование систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в Обществе.

4.3. Служба внутреннего аудита является структурным подразделением ОАО «НИИПМ» и имеет двойное подчинение:

- функциональное - Совету директоров Общества (Комитету по аудиту);
- административное - Генеральному директору Общества.

4.4. В целях обеспечения надлежащего объема аудита Генеральный директор Общества координирует вопросы взаимодействия Службы внутреннего аудита с другими подразделениями Общества.

4.5. В своей деятельности Служба внутреннего аудита руководствуется принципами независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе.

4.6. Деятельность Службы внутреннего аудита осуществляется в соответствии с настоящим Положением, которое утверждается Советом директоров Общества.

4.7. Основными задачами Службы внутреннего аудита являются:

4.7.1. Оценка эффективности и содействие совершенствованию системы внутреннего контроля.

4.7.2. Оценка и содействие совершенствованию системы управления рисками.

4.7.3. Оценка и содействие совершенствованию системы корпоративного управления в Обществе.

4.7.4. Оценка информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества.

4.7.5. Оценка соблюдения требований законодательства Российской Федерации, Устава ОАО «НИИПМ» и внутренних документов Общества.

4.7.6. Оценка рациональности и эффективности использования ресурсов Общества и применяемых методов (способов) обеспечения сохранности активов Общества.

4.7.7. Содействие сотрудникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления Обществом.

4.7.8. Координация деятельности с внешним аудитором Общества.

4.8. Служба внутреннего аудита в соответствии с возложенными на неё задачами в установленном порядке **выполняет следующие функции:**

4.8.1. Оценка рисков, адекватности и эффективности внутреннего контроля над рисками в сфере корпоративного управления, операционной (производственной и финансовой) деятельности Общества, в частности:

- достижение стратегических целей Общества;
- достоверности и целостности информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- эффективности и результативности деятельности Общества, принятых бизнес-планов, ключевых показателей эффективности и других программ Общества;
- рациональности и эффективности использования ресурсов Общества и применяемых методов (способов) обеспечения сохранности имущества (активов) Общества;
- соответствия созданных систем контроля требованиям законодательства Российской Федерации, нормативным актам, внутренним документам Общества, указаниям государственных органов, решениям органов Обществ и их соблюдения;

4.8.2. Проведение в установленном порядке оценки адекватности и эффективности системы внутреннего контроля в Обществе.

4.8.3. Оценка полноты применения и эффективности методологии оценки рисков и процедур управления рисками в Обществе.

4.8.4. Проведение в установленном порядке оценки системы корпоративного управления в Обществе, включая оценку внедрения и соблюдения принятых принципов корпоративного управления в Обществе.

4.8.5. Проведение в установленном порядке аудита информационных систем Общества.

4.8.6. Оценка адекватности мер, применяемых подразделениями Общества для обеспечения достижения поставленных перед ними целей в рамках стратегических целей Общества.

4.8.7. Консультирование Совета директоров, генерального директора Общества и его структурных подразделений по вопросам организации и совершенствования внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления и организации внутреннего аудита, а также по иным вопросам, входящим в компетенцию Службы внутреннего аудита.

4.8.8. Взаимодействие с внешним аудитором и консультантами по вопросам, касающимся внутреннего аудита, внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

4.9. Полномочия и ограничения Службы внутреннего аудита

4.9.1. Руководитель Службы аудита, а также внутренние аудиторы руководствуются настоящим Положением, внутренними документами Общества, Стандартами профессиональной деятельности в области внутреннего аудита, а также другими документами, регулирующими деятельность внутренних аудиторов.

4.9.2. Руководитель Службы аудита, а также внутренние аудиторы непосредственно взаимодействуют с Генеральным директором и Советом директоров (Комитетом по аудиту) Общества.

Совет директоров после предварительного одобрения Комитета по аудиту утверждает План внутреннего аудита на предстоящий календарный год, а также в случае необходимости вносит изменения в данный документ в течении года.

4.9.3. При осуществлении своих функций внутренние аудиторы уполномочены:

- запрашивать и получать доступ к документам и информации (в т.ч. о финансово-хозяйственной деятельности Общества), необходимым для выполнения поставленных задач;
- использовать информационные ресурсы и программное обеспечение, используемое в том числе другими подразделениями Общества в рамках их функциональных обязанностей, для целей внутреннего аудита;
- взаимодействуют с председателем Комитета по аудиту и Генеральным директором Общества;
- принимать участие на правах приглашенного лица в заседаниях Совета директоров по вопросам внутреннего аудита, корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками.
- доводить до сведения Комитета по аудиту и Генерального директора Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности;
- участвовать в любых внутренних совещаниях, собраниях, комитетах (без права принятия управленческих решений);
- получать устные и письменные разъяснения от должностных лиц и работников ОАО «НИИПМ»;
- привлекать в качестве консультантов специалистов соответствующих структурных подразделений Общества по согласованию с Генеральным директором Общества;
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, проектами решений и решениями исполнительных органов Общества;
- требовать у лиц, ответственных за устранение выявленных недостатков, своевременной разработки, утверждения и исполнения планов мероприятий по устранению выявленных недостатков; своевременного предоставления отчетов о статусе выполнения мероприятий; предоставления уточняющей или подтверждающей информации.

4.10. При осуществлении своих функций внутренние аудиторы обязаны:

- обладать знаниями и навыками, необходимыми для проведения внутреннего аудита;
- соблюдать профессиональные стандарты внутреннего аудита;
- воздерживаться от участия какой-либо деятельности, которая может отрицательно повлиять или восприниматься, как оказывающая отрицательное влияние на организационную независимость функции или индивидуальную объективность работника;
- избегать возможного конфликта интересов;

- заниматься постоянным повышением своей квалификации, получать новые знания и навыки;
- быть корректными и выстраивать деловые взаимоотношения с сотрудниками Общества;
- соблюдать конфиденциальность сведений, полученных в ходе осуществления внутреннего аудита.

5. ПРОГРАММА ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

5.1. Руководитель Службы внутреннего аудита/внутренний аудитор разрабатывает и поддерживает Программу контроля и повышения качества (далее по тексту – Программа), которая охватывает все сферы деятельности внутреннего аудита.

5.2. Программа контроля и повышения качества разрабатывается для оценки соответствия деятельности внутреннего аудита стандартам внутреннего аудита, оценки эффективности и экономичности внутреннего аудита, выявления возможностей улучшения.

5.3. Программа включает текущий мониторинг и периодические самооценки, а также проведение внешней оценки деятельности Службы внутреннего аудита/внутреннего аудитора компетентными независимыми оценщиками не реже одного раза в пять лет.

5.4. Руководитель Службы внутреннего аудита обязан информировать генерального директора и Совет директоров (Комитет по аудиту) Общества о ходе и результатах исполнения Программы контроля и повышения качества.

5.5. Форма, содержание и частота информирования о ходе и результатах исполнения Программы контроля и повышения качества устанавливаются решением Комитета по аудиту Совета директоров по согласованию с генеральным директором Общества.

6. ПРОЦЕДУРА УТВЕРЖДЕНИЯ И ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В НАСТОЯЩЕЕ ПОЛОЖЕНИЕ

6.1. Настоящее Положение утверждается решением Совета директоров ОАО «НИИПМ». Решение об его утверждении принимается большинством голосов членов Совета директоров, принявших участие на заседании Совета директоров.

6.2. Решение о внесении дополнений или изменений в настоящее Положение утверждается Советом директоров ОАО «НИИПМ».

6.3. Руководитель службы аудита/ внутренний аудитор ежегодно рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в настоящее Положение.

6.4. Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Российской Федерации отдельные пункты настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти пункты утрачивают силу и до момента внесения изменений в настоящее Положение. При этом, Совет директоров Общества руководствуется законодательством и нормативными актами Российской Федерации.