УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров ОАО НПО «Физика»
Протокол № 2 от 15 июня 2021 г.

П О Л И Т И К А

внутреннего аудита

ОАО НПО «Физика»

2021 год

1. Общие положения

Настоящая Политика внутреннего аудита (далее - Политика) определяет основные принципы организации и функционирования внутреннего аудита ОАО НПО «Физика» (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 внутреннего контроля и управления рисками, осуществляемая иным юридическим лицом на основании заключаемого с Обществом договора на оказание услуг внутреннего аудита.

2. Место внутреннего аудита в Обществе

Внутренний аудит является независимым от исполнительных органов Общества. Деятельность юридического лица, осуществляющего внутренний аудит, контролируется в рамках осуществления указанной деятельности непосредственно Советом директоров Общества. Определение такого лица и условий договора с ним, в том числе размера его вознаграждения, осуществляется Советом 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 и управления рисками 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 работников и подразделений Общества, в том числе в части осуществления ими функций внутреннего контроля и управления рисками.

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 внутреннего аудита

Задачи внутреннего аудита определяются с учетом имеющихся ресурсов, особенностей и приоритетов деятельности Общества по следующим основным направлениям:
оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля;
оценка надежности и эффективности системы управления рисками.

6. Функции внутреннего аудита

Для решения поставленных задач и достижения целей внутренний аудит осуществляет следующие функции:
6.1. разработка плана работ на период, определяющий приоритеты деятельности;
6.2. проведение проверок на основании утвержденного плана работ внутреннего аудита;
6.3. контроль выполнения положений, касающихся получения, рассмотрения и хранения жалоб и обращений по поводу финансово-хозяйственной деятельности Общества, включая, но не ограничиваясь вопросами особенностей бизнес-процессов, осуществления процедур внутреннего контроля, осуществления процедур управления рисками, случаев неэтичного либо противоправного поведения работников Общества и третьих лиц;
6.4. проведение анализа объектов аудита в целях исследования отдельных сторон деятельности Общества в области внутреннего контроля и управления рисками;
6.5. предоставление консультаций руководству Общества по вопросам организации внутреннего контроля и управления рисками;
6.6. содействие руководству Общества в расследовании неэтичных либо противоправных действий работников Общества и третьих лиц;
6.7. содействие руководству Общества в разработке и актуализации внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита;
6.8. организация работы по повышению профессионального уровня работников отдела внутреннего контроля и управления рисками Общества;
6.9. координация деятельности с внешним аудитором;
6.10. взаимодействие с отделом внутреннего контроля и управления рисками Общества в части использования в своей деятельности результатов работы отдела внутреннего контроля и управления рисками Общества с предварительной оценкой качества и надежности результатов работ (в т.ч. применяемой методологии, процедур и техник, используемых при оценке, объема и характера работ);
6.11. взаимодействие с государственными надзорными органами в порядке, предусмотренном законодательством, по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;
6.12. подготовка для Совета директоров информации обо всех существенных вопросах в области внутреннего контроля и управления рисками;
6.13. подготовка для Совета директоров отчета об итогах выполнения плана работ;
6.14. взаимодействие с подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита;
и другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед внутренним аудитом в Обществе.

7. Порядок планирования деятельности внутреннего аудита

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

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.

8. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита

Совет директоров утверждает отчет об итогах выполнения плана работ внутреннего аудита в целях осуществления надлежащего контроля и оценки деятельности внутреннего аудита.

Если по результатам оценки качества выявляются недостатки в деятельности внутреннего аудита, Совет директоров утверждает план по устранению таких недостатков и контролирует эффективность и своевременность его выполнения.

9. 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.

Пронумеровано и прошнуровано 4 листов
Открытое акционерное общество
«Научно-производственное объединение «Физика»
Генеральный директор
Гуляев Игорь Михайлович _____

