



ОБЪЕДИНЕННЫЙ ИНСТИТУТ ЯДЕРНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

**ПОЛОЖЕНИЕ
О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ ОИЯИ**

Дубна 2014

Положение о внутреннем аудите ОИЯИ одобрено Финансовым комитетом ОИЯИ на сессии 21-22 марта 2014 г. и утверждено Комитетом полномочных представителей правительств государств-членов ОИЯИ на сессии 26-27 марта 2014 г.

1. Термины и определения

Институт, ОИЯИ – Объединенный институт ядерных исследований.

Внутренний аудит – предоставление независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование финансово-хозяйственной деятельности структурных подразделений ОИЯИ и повышение эффективности системы управления Институтом.

Внутренний контроль – система мер и регулирования, включающая проведение проверок и анализ их результатов, организованных и осуществляемых руководством Института, целью которых является вскрытие отклонений от принятых стандартов и нарушений принципов законности, эффективности и экономии расходования материальных ресурсов на возможно более ранней стадии с тем, чтобы иметь возможность принять корректирующие меры, в отдельных случаях, привлечь виновных к ответственности, получить компенсацию за причиненный ущерб или осуществить мероприятия по предотвращению или сокращению таких нарушений в будущем.

Внешний аудит – аудит финансовой деятельности Института, проводимый независимой аудиторской организацией за отчетный год.

СВА – служба внутреннего аудита Института.

Структурные подразделения Института – научные лаборатории, инженерно-технические, производственные, административно-хозяйственные и иные вспомогательные подразделения Института, деятельность которых регламентируется специальными положениями, утвержденными директором Института.

Активы – совокупность имущества, принадлежащего Институту.

Положение – положение о внутреннем аудите ОИЯИ.

Проверка – комплекс мероприятий, осуществляемых СВА в рамках выполнения годового плана работы СВА или отдельного аудиторского задания.

с соблюдением принципа индивидуальной объективности в условиях организационной независимости и исключения потенциального конфликта интересов.

Риск – потенциальное событие в будущем, наступление которого может повлечь негативные последствия для интересов Института и оказать влияние на достижение его целей. Риск измеряется путем оценки последствий и вероятности наступления события.

Индивидуальная объективность – беспристрастное выполнение работниками СВА своей работы при соблюдении условий об отсутствии компромиссов в отношении ее качества и недопустимости подчинения своего мнения по вопросам аудита мнению других лиц.

Организационная независимость – отсутствие условий, препятствующих беспристрастному выполнению СВА своих обязанностей.

Эффективность управления – управленческая деятельность Руководства ОИЯИ, направленная на обеспечение эффективной работы структурных подразделений Института.

2. Общие положения

2.1. Положение разработано в соответствии с:

- Уставом и Финансовыми нормами ОИЯИ;
- Лимской декларацией руководящих принципов аудита, принятой на Конгрессе Международной организации высших органов финансового контроля в 1977 г.;
- Законодательством Российской Федерации;
- Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита.

2.2. Внутренний аудит в Институте осуществляет СВА на основании Положения о службе внутреннего аудита в целях содействия директору ОИЯИ в исполнении ответственности, которая возложена на него Уставом, Финансовыми нормами ОИЯИ и законодательством Российской Федерации за обеспечение эффективного управления и контроля использования финансовых и материальных ресурсов, а также достижение поставленных перед Институтом задач.

2.3. Положение утверждается Комитетом полномочных представителей правительств государств-членов ОИЯИ после одобрения Финансовым комитетом ОИЯИ.

3. Цели, задачи и принципы внутреннего аудита

3.1. Целями внутреннего аудита ОИЯИ являются:

- предоставление директору Института независимой и объективной информации о финансово-хозяйственной деятельности структурных подразделений при осуществлении ими своих функций;
- предоставление консультаций и рекомендаций по запросу директора, структурных подразделений Института в целях недопущения возможных нарушений и недостатков в работе.

3.2. Задачами внутреннего аудита являются:

3.2.1. Планирование, организация и проведение независимых проверок в отношении:

- достоверности финансовой и управленческой информации;
- соблюдения соответствия законодательным актам, применимых к деятельности Института и локальным нормативным актам Института;
- сохранности активов;
- эффективности и экономного использования ресурсов;
- эффективности управления внутри Института;
- рисков в финансово-хозяйственной деятельности Института;
- выполнения утвержденных планов и достижения поставленных целей.

3.2.2. Контроль выполнения мероприятий по устранению недостатков, выявленных в результате внутреннего аудита.

3.3. Принципы внутреннего аудита:

- неуклонное и точное соблюдение нормативных правовых актов, действующих в Институте, и законодательства РФ;
- внутренний аудит должен проходить в условиях, обеспечивающих организационную независимость и отсутствие конфликта интересов, а лица, его осуществляющие, должны быть индивидуально объективными и профессиональными при выполнении своих обязанностей;
- систематизированный и последовательный подход к оценке процессов управления рисками и эффективности внутреннего контроля;
- ответственность за достоверность и качество проводимого контрольного мероприятия.

3.4. Внутренний аудит не отменяет функции внутреннего контроля в

структурных подразделениях Института и внешнего аудита, а также финансового контроля, предусмотренного законодательством РФ о бухгалтерском учете.

4. Организация и проведение внутреннего аудита

4.1. Внутренний аудит в Институте осуществляет СВА в форме плановых и внеплановых проверок финансово-хозяйственной деятельности Института, а также других заданий по распоряжению директора Института.

Плановые проверки определяются годовым планом работы СВА, утверждаемым директором Института, и проводятся в соответствии с установленным планом. Периодичность проведения плановых внутренних аудиторских проверок структурных подразделений Института не реже 1 раза в 3 года.

Изменение годового плана работы СВА возможно с учетом открывшихся обстоятельств и приоритетности проверок и по согласованию с директором Института.

Внеплановые проверки могут проводиться по отдельному распоряжению директора Института, а также по решению Комитета полномочных представителей правительств государств-членов ОИЯИ.

4.2. Требования к организации и проведению внутреннего аудита:

- разработка общей стратегии с указанием сроков и объема проведения контрольных мероприятий;
- полученные сведения подлежат документированию (в том числе в электронном виде) и архивированию;
- выводы внутреннего аудита должны быть обоснованы и подтверждены соответствующими доказательствами.

4.3. При проведении проверки СВА вправе:

- запрашивать и своевременно получать любую информацию в соответствии с задачами проверки, а также объяснения по выявленным в ходе проверки фактам;
- получать доступ ко всем организационным, производственным, финансовым, хозяйственным документам для выполнения задач проверки;
- копировать документы, относящиеся к проверке;
- получать доступ в здания, сооружения и помещения для выполнения задач проверки;
- требовать оказания иного содействия работникам СВА.

4.4. При выявлении обстоятельств, требующих дополнительного времени на проверку, либо создающих препятствия для ее качественного проведения, руководитель СВА вправе обратиться к директору ОИЯИ с предложением о продлении, приостановке либо прекращении проверки. Изменения сроков проверки утверждаются директором.

4.5. Результатом проверки является отчет и/или справка, которые подписываются руководителем СВА или руководителем проверки и направляются для ознакомления руководителю проверяемого подразделения. После ознакомления проверяемым отчет и/или справка вместе с письменным мнением проверяемого предоставляются директору Института не позднее срока, установленного годовым планом или распоряжением директора.

4.6. Результаты проверок служат основанием для разработки и реализации плана мероприятий по устранению выявляемых недостатков и нарушений в работе структурных подразделений и должностных лиц, по их профилактике с целью повышения эффективности управления деятельностью ОИЯИ.

4.7. План мероприятий по устранению выявленных нарушений утверждается Директором Института.

4.8. Краткий отчет СВА по результатам годового плана работы представляется членам Финансового комитета ОИЯИ на очередной сессии, а также может быть по запросу представлен Комитету полномочных представителей правительств государств-членов ОИЯИ.

5. Заключительные положения

Положение вступает в силу с момента его утверждения Комитетом полномочных представителей правительств государств-членов ОИЯИ. Аналогичный порядок распространяется и на любые изменения, вносимые в Положение.