

УТВЕРЖДЕНО

приказом
ОАО «Гипроспецгаз»
от «15»июня 2009 г. № 186

Генеральный директор

_____ А.В. Сергиенко

**Положение о внутреннем аудите
Открытого акционерного общества
«Гипроспецгаз»**

2009 год

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом, внутренними документами ОАО «Гипроспецгаз» (далее – Общество) и определяет задачи и функции внутреннего аудита Общества, права и обязанности Главного аудитора Общества и иные вопросы его деятельности.

1.2. Функции внутреннего аудита в Обществе осуществляет Главный аудитор Общества, входящий в организационную структуру Общества.

Административно и функционально Главный аудитор Общества подчинен Генеральному директору.

2. Задачи и функции внутреннего аудита

2.1. Основные задачи внутреннего аудита состоят в том, чтобы обеспечить:

- выполнение Обществом требований законодательства Российской Федерации;
- аудит хозяйственных операций Общества и его филиалов и представительств на предмет соответствия внутренним нормам, регламентам и порядкам, а также распорядительным документам ОАО «Газпром»;
- сохранность активов Общества;
- соблюдение и эффективность процедур внутреннего аудита.

2.2. Для выполнения указанных задач Главный аудитор Общества осуществляет следующие функции:

- разрабатывает и после согласования с Департаментом внутреннего аудита и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью дочерних обществ и организаций Аппарата Правления ОАО «Газпром» представляет на утверждение Генеральному директору годовые планы проверок финансово-хозяйственной деятельности структурных подразделений Общества и выборочных проверок деятельности подразделений Общества;
- организует и проводит плановые проверки соответствия хозяйственных операций требованиям законодательства Российской Федерации внутренним нормам, регламентам и порядкам, а также распорядительным документам ОАО «Газпром»;
- осуществляет аудит и содействие за:

надлежащим и своевременным исполнением Обществом, решений органов управления Общества при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;

соблюдением Обществом требований законодательства Российской Федерации и внутренних документов Общества;

достоверностью бухгалтерской отчетности, соблюдением финансовой и налоговой дисциплины;

- по материалам проверок обобщает, систематизирует и анализирует факты нарушений финансово-хозяйственной деятельности Общества, неэффективности деятельности подразделений Общества и готовит предложения Генеральному директору Общества о принятии необходимых мер по их устранению и предупреждению;
- осуществляет содействие и контроль за составлением и реализацией планов мероприятий по устранению нарушений, выявленных при проведении внутреннего аудита;
- проводит анализ результатов внешних аудиторских проверок Общества и осуществляет контроль и содействие за составлением и реализацией планов мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверок внешними аудиторами;

- представляет в Департамент внутреннего аудита и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью дочерних обществ и организаций Аппарата Правления ОАО «Газпром» ежегодные отчеты о внутреннем аудите, утвержденные Генеральным директором.

3. Порядок назначения, права и обязанности внутреннего аудитора

3.1. Главный аудитор Общества назначается на должность и освобождается от должности Генеральным директором по согласованию с начальником Департамента внутреннего аудита и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью дочерних обществ и организаций Аппарата Правления ОАО «Газпром».

С лицом, назначенным на должность Главного аудитора Общества, заключается трудовой договор, который от имени Общества подписывает Генеральный директор.

3.2. Главный аудитор Общества должен иметь высшее экономическое (финансовое) или юридическое образование, стаж работы в качестве аудитора не менее 5 лет и квалификационный аттестат аудитора.

3.3. Главный аудитор Общества:

- организует и выполняет работу внутреннего аудита;
- инициирует созыв заседаний по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;
- привлекает работников иных структурных подразделений Общества к проведению проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества по согласованию с их руководителями;
- запрашивает и получает в установленном в Обществе порядке от должностных лиц и работников Общества, в том числе его филиалов и представительств, информацию, документы и иные сведения, необходимые для выполнения возложенных на него задач и функций;
- ежеквартально представляет Генеральному директору и ежегодно Департаменту внутреннего аудита и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью дочерних обществ и организаций Аппарата Правления ОАО «Газпром» отчет о работе внутреннего аудита;
- информирует Генерального директора о выявленных при осуществлении проверок финансово-хозяйственной деятельности нарушениях и об устранении таких нарушений, а также о выявленных злоупотреблениях работников Общества, касающихся финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- постоянно повышает квалификацию;
- готовит предложения Генеральному директору и Департаменту внутреннего аудита и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью дочерних обществ и организаций Аппарата Правления ОАО «Газпром» по совершенствованию настоящего Положения.

3.4. Главный аудитор Общества имеет право:

- беспрепятственного допуска в служебные помещения проверяемых объектов;
- получения отчетов о результатах аудиторской проверки внешних аудиторов, заключений Ревизионной комиссии Общества, актов налоговых и иных проверок;
- получения копий необходимых документов, заверенных надлежащим образом;
- принимать участие в проведении полной или частичной инвентаризации имущества для установления его фактического наличия и соответствия данным бухгалтерского учета;
- получения от работников проверяемых объектов устных и письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения проверки.

3.5. О случаях предоставления недостоверных документов (информации), отказа в предоставлении информации или письменных объяснений, создания иных препятствий проведению проверки Главный аудитор Общества обращается к Генеральному директору Общества с предложением о применении мер дисциплинарной и иной ответственности к лицам, виновным в создании препятствий проведению проверки, и незамедлительном предоставлении требуемых документов или объяснений.

3.6. Главный аудитор Общества обязан соблюдать правила и процедуры, предусмотренные внутренними документами Общества, касающиеся обращения с конфиденциальной и инсайдерской информацией, в том числе не разглашать конфиденциальную и инсайдерскую информацию, ставшую известной ему в связи с исполнением им своих обязанностей, лицам, не имеющим доступа к такой информации, а также не использовать ее в своих интересах или интересах третьих лиц.

3.7. Главный аудитор Общества обязан придерживаться этических принципов внутреннего аудита, в том числе установленных Кодексом этики аудиторов России (одобрен Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов России, протокол № 56 от 31.05.2007), в частности, принципов честности, объективности, профессиональности поведения, конфиденциальности, профессиональной компетентности и должной тщательности.

3.8. Главный аудитор Общества несет установленную законодательством Российской Федерации ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих должностных обязанностей.

3.9. Главный аудитор Общества не несет ответственности за невыполнение должностными лицами или работниками Общества подготовленных им рекомендаций Службы внутреннего аудита по устранению нарушений, выявленных в ходе проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества.

4. Организация работы внутреннего аудита

4.1. Главный аудитор Общества осуществляет свою работу на основе годового плана.

4.2. Годовой план работы по проведению внутреннего аудита разрабатывается Главным аудитором Общества, согласовывается Департаментом внутреннего аудита и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью дочерних обществ и организаций Аппарата Правления ОАО «Газпром» и утверждается Генеральным директором.

4.3. Порядок и методика проведения проверок разрабатывается Главным аудитором, согласовывается Департаментом внутреннего аудита и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью дочерних обществ и организаций Аппарата Правления ОАО «Газпром» и утверждается Генеральным директором.

5. Заключительные положения

5.1. Настоящее Положение и все изменения и дополнения к нему вступают в силу с даты их утверждения Генеральным директором Общества.

5.2. Проекты изменений и дополнений к настоящему Положению подлежат согласованию с Департаментом внутреннего аудита и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью дочерних обществ и организаций Аппарата Правления ОАО «Газпром».