

«УТВЕРЖДЕНО»

решением общего собрания
акционеров от 08.05.2017 г.

ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ

ОАО «Градиент-инвест»

1. Общие положения

1.1. Внутренний аудит осуществляет Генеральный директор.

1.2. В своей деятельности аудитор руководствуется законодательством Российской Федерации, внутрифирменными нормативными актами, решениями акционеров.

1.3. Ответственность за организацию внутреннего аудита несет Генеральный директор, который обязан организовать непрерывный процесс эффективного контроля, а также организовывать взаимоотношения со всеми внешними компетентными органами по вопросам контроля финансово-хозяйственной деятельности.

2. Задачи

2.1. Организация комплексного контроля за работой ОАО.

2.2. Контроль за сохранностью собственности, правильным расходованием денежных и материальных средств, соблюдением экономии и хозяйственного расчета, законностью операций по финансово-хозяйственной деятельности. Проводит экспертизу бухгалтерской, финансовой, правовой и другой документации с целью предотвратить негативные последствия принятых решений. Проводит комплексный анализ деятельности фирмы. Принимает участие в возмещении материальных и денежных средств фирмы.

3. Структура

3.1. Структуру и штаты отдела утверждает генеральный директор.

3.2. Ввиду отсутствия ревизора ОАО Генеральный директор постоянно согласует свою работу с внешним аудитором, который следит в непрерывном режиме за правильностью отражения деятельности в бухгалтерском учёте.

3.3. Распределение обязанностей между сторонами определяется договором.

3.4. Все привлекаемые лица должны иметь высшее экономическое или юридическое образование и стаж работы бухгалтером пять лет.

4. Функции

4.1. ОАО обязано осуществлять внутрифирменный контроль с целью недопущения осложнения финансового состояния, способного привести фирму к банкротству.

4.2. Главные задачи внутреннего контроля:

а) проверка соответствия системы организационных регламентов действующим нормативным актам и учредительным документам;

б) обеспечение последовательной и эффективной деятельности фирмы;

в) проверка и инвентаризация наличия имущества, эффективности использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов, применения цен, тарифов, расчетно-платежной дисциплины, своевременных расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

г) экспертиза достоверности оперативного, статистического и бухгалтерского учета;

д) проверка учета затрат на производство, полноты отражения выручки от продаж, формирования финансовых результатов.

4.3. Аудиторы самостоятельно планирует проверки, ревизии, инвентаризации, экспертизы и другие мероприятия, вытекающие из его задач.

5. Оплата труда

Оплата труда за внутренний аудит не производится. Оплата привлекаемых работников внешнего аудитора осуществляется в соответствии с договором самим предприятием-аудитором.

6. Взаимоотношения отдела внутреннего аудита с другими подразделениями фирмы

6.1. С бухгалтерией.

Получает документы, подтверждающие достоверность бухгалтерской и статистической отчетности, другие первичные документы, вытекающие из финансово-хозяйственной деятельности фирмы и расчетов с дебиторами, кредиторами, органами государственной налоговой инспекции и внебюджетными фондами.

Представляет акты проверок, справки о проведенном анализе, документы о проведенных инвентаризациях и другие документы, вытекающие из деятельности отдела и требующие информирования бухгалтерии.

6.2.С планово-экономическим отделом.

Подразделение отсутствует.

6.3. С отделом труда и заработной платы.

Получает штатное расписание и изменения в нем; положение об оплате труда.

Представляет предложения по совершенствованию оплаты труда и справки по проверке подразделений в части оплаты труда и использования рабочего времени.

7. Права

7.1. Требовать от работников предприятия представления планов, отчетов, справок, объяснений, разъяснений и других документов, необходимых для осуществления действенного и объективного контроля.

7.2. Подписывать акты проверок и ревизий, предложений по улучшению работы и другие документы, вытекающие из деятельности отдела.

7.3. Представлять руководству фирмы и акционерам предложения о наложении материальных и дисциплинарных взысканий на лиц, нарушающих действующее законодательство.

7.4. Осуществлять связь с другими организациями по вопросам, входящим в компетенцию отдела.

7.5. Указания отдела внутреннего аудита в пределах функций и задач, предусмотренных настоящим положением, являются обязательными к руководству и исполнению всеми работниками фирмы.

8. Ответственность

8.1. Всю полноту ответственности за качество, достоверность и своевременность выполнения возложенных на отдел задач и функций несет Генеральный директор.