

DVS

2019-09-17 apsk. Nr. DVSta-0101-2VI

УТВЕРЖДЕНО

приказом генерального директора
государственного предприятия
Игналинской атомной электростанции
от 17 сентября 2019 г. № IsTa-230

ПОЛИТИКА ГОСУДАРСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ ИГНАЛИНСКОЙ АТОМНОЙ ЭЛЕКТРОСТАНЦИИ В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Политика государственного предприятия Игналинской атомной электростанции (далее – ИАЭС, предприятие) в области внутреннего аудита разработана в соответствии с законом Литовской Республики о внутреннем контроле и внутреннем аудите и со стратегией деятельности государственного предприятия Игналинской атомной электростанции, DVSta-0102-1.

Цель политики ИАЭС в области внутреннего аудита – предусмотреть основные направления в области внутреннего аудита ИАЭС, принципы и цели, придерживаясь которых, будет осуществляться стратегия деятельности предприятия, а также установить обязательства генерального директора ИАЭС для обеспечения эффективного внутреннего аудита.

На предприятии внутренний аудит понимается как объективная деятельность по обеспечению и консультированию, предназначенная создавать добавочную стоимость предприятию и помогать улучшать его деятельность. При выполнении внутренних аудитов следует придерживаться правовых актов Литовской Республики, а также следовать соответствию международным стандартам в области профессиональной практики внутреннего аудита, другим хорошим практикам и рекомендациям.

Генеральный директор ИАЭС, понимая, что внутренний аудит является неотъемлемой частью системы внутреннего контроля, обязуется демонстрировать лидерство и обязательство поддержания и развития внутреннего аудита. Генеральный директор ИАЭС устанавливает долгосрочные стратегические цели предприятия, по которым разрабатываются долгосрочные и годовые планы внутреннего аудита, создает условия для их выполнения, контролирует их и анализирует.

Для того, чтобы обеспечить эффективность и действенность внутреннего аудита, ИАЭС придерживается следующих принципов внутреннего аудита:

1. прозрачная деятельность;
2. компетенция и профессиональная внимательность;
3. объективность и противостояние негативному влиянию (независимость);
4. совместимость со стратегией деятельности предприятия, целями и риском;

5. подходящая позиция подразделения внутреннего аудита в структуре предприятия и достаточные ресурсы;
6. высокое качество услуг и постоянное его улучшение;
7. эффективная коммуникация;
8. предоставление услуг обеспечения, обоснованных оценкой риска;
9. дальновидность, инициативность и ориентация на будущее;
10. стремление присоединиться к улучшению деятельности предприятия.

Целью внутреннего аудита является способствование осуществлению целей предприятия, систематически и всесторонне оценивая и помогая улучшать действенность процессов управления, управления риском и контроля предприятия.

Для того, чтобы были достигнуты цели, необходимо условие – независимость и объективность внутреннего аудита.

Независимость на предприятии обеспечивается, когда руководитель подразделения, выполняющего внутренний аудит, отчитывается за выполнение функции внутреннего аудита перед органом управления на предприятии такого уровня, который может гарантировать, что будут созданы условия должным образом выполнить функцию внутреннего аудита.

Объективность – это, когда на решение внутреннего аудитора не влияет мнение других лиц. Объективность сохраняется без принятия каких-либо ответственностей проверяемой и оцениваемой деятельности.

Внутренний аудит должен быть обоснован профессионализмом и добросовестностью, полагаясь на профессиональные стандарты, а также подтвержденными на предприятии правилами Игналинской атомной электростанции в области профессиональной этики внутренних аудиторов, DVSta-0151-1, постоянно измерять эффективность своей деятельности и выполнять программу улучшения и обеспечения качества.

Заинтересованные во внутреннем аудите лица ИАЭС – это отдельные лица или группы лиц, влияющие на планирование, выполнение и оценку деятельности внутреннего аудита (руководство предприятия, правление предприятия, Комитет аудита и рисков, министерство энергетики Литовской Республики, министерство финансов Литовской Республики, общественная организация Центральное агентство управления проектами, сотрудники предприятия, другие государственные учреждения, институции и организации, общественность и др.).

Заинтересованные стороны имеют интересы, придерживаясь которых можно повлиять на действия предприятия, цели и политику. Основные общие ожидания заинтересованных сторон во внутреннем аудите:

