**ДОЛЖНОСТНАЯ ИНСТРУКЦИЯ**

**внутреннего аудитора**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящая должностная инструкция определяет функциональные, должностные обязанности, права и ответственность внутреннего аудитора.

1.2. На должность внутреннего аудитора назначается лицо, удовлетворяющее следующим требованиям к образованию и обучению:

- дополнительное профессиональное образование (программы переподготовки, программы повышения квалификации, программы профессиональной сертификации) в функциональных областях деятельности организации и (или) в области внутреннего аудита;

- высшее образование - бакалавриат;

- имеющее опыт практической работы е менее двух лет в одной из функциональных областей деятельности организации;

**Особые условия допуска к работе:**

Проведение внутренним аудитором оценки структурных подразделений (областей деятельности организации), в которых он ранее занимал должность (был ответственен за область деятельности организации), возможно только по истечении двенадцати месяцев со дня окончания внутренним аудитором работы в этих структурных подразделениях (областях деятельности) организации.

Совмещение должностей с управленческими должностями в организации не допускается.

**1.3. Внутренний аудитор должен знать:**

1. Принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности.
2. Принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации.
3. Основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к областям аудита.
4. Трудовое, гражданское, административное законодательство российской федерации.
5. Локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации.
6. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита;
7. Информационные системы (программные продукты), применяемые в организации, в объеме, необходимом для целей внутреннего аудита.
8. Международные концепции и стандарты управления рисками и внутреннего контроля.
9. Локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации.
10. Принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации.
11. Основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к объекту консультационного проекта.
12. Информационные системы (программные продукты), применяемые в организации, в объеме, необходимом для целей внутреннего аудита.
13. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита;
14. Трудовое, гражданское, административное законодательство российской федерации.
15. Международные концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю.
16. Принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности.

**1.4. Внутренний аудитор должен уметь:**

1. Применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации.
2. Выполнять процедуры тестирования (опрос (запрос), наблюдение (осмотр), проверка (инспектирование), повторное выполнение, пересчет (подсчет), подтверждение), аналитические процедуры (анализ финансовых и нефинансовых коэффициентов, статистический анализ, сравнение фактических и плановых.

показателей, тренд-анализ), либо их сочетания с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него.

1. Использовать методы автоматизации внутреннего аудита в объеме, достаточном для выполнения внутренней аудиторской проверки.
2. Анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы.
3. Проводить интервью и осуществлять письменную коммуникацию.
4. Применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации.
5. Выполнять процедуры тестирования (опрос (запрос), наблюдение (осмотр), проверка (инспектирование), повторное выполнение, пересчет (подсчет), подтверждение), аналитические процедуры (анализ финансовых и нефинансовых коэффициентов, статистический анализ, сравнение фактических и плановых показателей, тренд-анализ), либо их сочетания с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него.
6. Использовать методы автоматизации внутреннего аудита в объеме, достаточном для выполнения консультационного проекта.
7. Анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы.
8. Координировать свою деятельность с коллегами, эффективно работать в команде;

1.5. Внутренний аудитор назначается на должность и освобождается от должности приказом директора в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.6. Внутренний аудитор подчиняется директору.

**2. Трудовые функции**

В процессе проведения внутренней аудиторской проверки и (или) выполнение консультационного проекта в составе группы внутренний аудитор выполняет следующие трудовые функции:

2.1. Проведение внутренней аудиторской проверки в составе группы.

2.2. Выполнение консультационного проекта в составе группы.

**3. Должностные обязанности**

3.1. Аудитор исполняет следующие обязанности:

**3.1.1. В рамках трудовой функции проведение внутренней аудиторской проверки в составе группы:**

1. Подготовка к выполнению внутренней аудиторской проверки в соответствии с программой внутренней аудиторской проверки.
2. Идентификация и оценка рисков объекта внутреннего аудита (бизнес- процесса, проекта, программы, подразделения).
3. Оценка схемы построения (эффективности) контрольных процедур объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения).
4. Формирование аудиторской выборки с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него для проведения процедур внутреннего аудита с целью получения аудиторских доказательств.
5. Проведение процедур внутреннего аудита и сбор аудиторских доказательств.
6. Документирование результатов выполнения процедур внутреннего аудита в рабочих документах с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него.
7. Обсуждение результатов выполнения процедур внутреннего аудита с уполномоченными представителями объекта внутреннего аудита (бизнес- процесса, проекта, программы, подразделения).
8. Анализ и оценка объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки и целью вида профессиональной деятельности.
9. Предложение способов снижения рисков объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения).
10. Представление результатов выполнения процедур внутреннего аудита и предложений по способам снижения рисков объекта внутреннего аудита для подготовки отчета по результатам выполнения внутренней аудиторской проверки.
11. Мониторинг действий (корректирующих мер) руководителей организации, предпринимаемых по результатам внутренней аудиторской проверки.

**3.1.2. В рамках трудовой функции выполнение консультационного проекта в составе группы:**

1. Подготовка теоретического и практического материала с целью проведения обучающих семинаров для руководителей и работников организации по вопросам внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления.
2. Подготовка к выполнению консультационного проекта в соответствии с программой консультационного проекта.
3. Идентификация и оценка рисков объекта консультационного проекта.
4. Оценка схемы построения (эффективности) контрольных процедур объекта консультационного проекта.
5. Формирование аудиторской выборки с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него для проведения процедур внутреннего аудита с целью получения аудиторских доказательств.
6. Проведение процедур внутреннего аудита и сбор аудиторских доказательств.
7. Документирование результатов выполнения процедур внутреннего аудита использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него.
8. Обсуждение результатов выполнения процедур внутреннего аудита с уполномоченными представителями объекта консультационного проекта.
9. Анализ и оценка объекта внутреннего аудита в соответствии с целью консультационного проекта и целью вида профессиональной деятельности Предложение способов снижения рисков объекта консультационного проекта (в случае наличия соответствующего запроса со стороны заказчика консультационного проекта).
10. Предоставление результатов выполнения процедур внутреннего аудита и предложений по способам снижения рисков объекта консультационного проекта для подготовки отчета по результатам проведенного консультирования.
11. Мониторинг действий (корректирующих мер) руководителей организации, предпринимаемых по результатам консультационного проекта (в случае наличия соответствующего запроса со стороны заказчика консультационного проекта).

3.1.3. В рамках выполнения своих трудовых функций исполняет поручения своего непосредственного руководителя.

3.1.4. ……… (другие обязанности)

3.2. При исполнении своих обязанностей аудитор соблюдает правила

независимости аудиторов и аудиторских организаций.

3.3. ……… (другие положения о должностных обязанностях).

**4. Права**

Внутренний аудитор имеет право:

4.1. Запрашивать и получать необходимую информацию, а также материалы и документы, относящиеся к вопросам деятельности внутреннего аудитора.

4.2. Повышать квалификацию, проходить переподготовку (переквалификацию).

4.3. Вступать во взаимоотношения с подразделениями сторонних учреждений и организаций для решения вопросов, входящих в компетенцию внутреннего аудитора.

4.4. Принимать участие в обсуждении вопросов, входящих в его функциональные обязанности.

4.5. Вносить предложения и замечания по вопросам улучшения деятельности на порученном участке работы.

4.6. Обращаться в соответствующие органы местного самоуправления или в суд для разрешения споров, возникающих при исполнении функциональных обязанностей.

4.7. Пользоваться информационными материалами и нормативно-правовыми документами, необходимыми для исполнения своих должностных обязанностей.

4.8. Проходить в установленном порядке аттестацию.

**5. Ответственность**

Внутренний аудитор несет ответственность за:

5.1. Неисполнение (ненадлежащее исполнение) своих функциональных обязанностей.

5.2. Невыполнение распоряжений и поручений директора Учреждения.

5.3. Недостоверную информацию о состоянии выполнения порученных заданий и поручений, нарушении сроков их исполнения.

5.4. Нарушение правил внутреннего трудового распорядка, правила противопожарной безопасности и техники безопасности, установленных в Учреждении.

5.5. Причинение материального ущерба в пределах, установленных действующим законодательством Российской Федерации.

5.6. Разглашение сведений, ставших известными в связи с исполнением должностных обязанностей.

За вышеперечисленные нарушения внутренний аудитор может быть привлечен в соответствии с действующим законодательством в зависимости от тяжести проступка к дисциплинарной, материальной, административной, гражданской и уголовной ответственности.

Настоящая должностная инструкция разработана в соответствии с положениями (требованиями) Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 г. № 197 ФЗ (ТК РФ) (с изменениями и дополнениями), **профессионального стандарта 08.010 «Внутренний аудитор» утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 24.06.2015 № 398н** и иных нормативно–правовых актов, регулирующих трудовые отношения.