

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров

Общества с ограниченной
ответственностью «ИКС 5 ФИНАНС»

Протокол от 10.06.2014 № 5

Председатель Совета Директоров

Е.А. Багатурьянц



ПОЛОЖЕНИЕ

О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«ИКС 5 ФИНАНС»

г. Москва, 2014

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите Общества с ограниченной ответственностью «ИКС 5 ФИНАНС» (далее – «Положение»), утверждено в соответствии с действующим законодательством, Уставом Общества с ограниченной ответственностью «ИКС 5 ФИНАНС» (далее – «Общество»), и иными внутренними документами Общества.

1.2. Настоящее Положение определяет цели, задачи, функции Службы внутреннего аудита, подчиненность, права и обязанности руководителя и сотрудников Службы внутреннего аудита.

1.3. Служба внутреннего аудита является структурным подразделением ООО «ИКС 5 ФИНАНС».

1.4. Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются Советом Директоров.

1.5. Для целей настоящего Положения под внутренним аудитом понимается аудит финансово-хозяйственной деятельности Общества структурными подразделениями и органами Общества с целью обеспечения оценки адекватности и эффективности системы внутреннего контроля; оценки эффективности системы управления рисками; оценки корпоративного управления и эффективности деятельности Общества, соответствия деятельности Общества требованиям законодательства и обеспечения достоверности финансовой отчетности Общества.

2. Цели и задачи Службы внутреннего аудита

2.1. Целями и задачами Службы внутреннего аудита Общества являются:

2.2. обеспечение функционирования системы внутреннего аудита на постоянной и непрерывной основе, что позволяет Обществу оперативно выявлять, предотвращать и ограничивать финансовые и операционные риски, а также возможные злоупотребления со стороны должностных лиц и предупреждать их возникновение в будущем;

2.3. надлежащее одобрение и утверждение финансово-хозяйственных операций – Общество стремится установить порядок утверждения всех финансово-хозяйственных операций уполномоченными лицами в пределах их соответствующих полномочий;

2.4. обеспечение организационной обособленности подразделения, осуществляющего внутренний аудит и его функциональная подчиненность Совету директоров Общества;

2.5. ответственность всех субъектов внутреннего аудита, работающих в Обществе, за надлежащее выполнение функций аудита;

2.6. обеспечение оценки адекватности и эффективности системы внутреннего контроля;

2.7. обеспечение оценки эффективности системы управления рисками;

2.8. обеспечение оценки корпоративного управления;

2.9. обеспечение сохранности активов Общества;

2.10. обеспечение эффективного и экономического использования имущества;

2.11. подготовка достоверной и полной финансовой и иной внутренней и внешней отчетности;

2.12. обеспечение соответствия деятельности нормам законодательства, внутренним организационно – распорядительным документам и локальным нормативным актам, соблюдение внешних и внутренних требований;

2.13. постоянное развитие и совершенствование системы внутреннего аудита для адаптации и расширения возможностей проведения процедур аудита в случае появления у Общества новых задач и операций.

3. Органы, ответственные за внутренний аудит

3.1. Ответственным за создание системы внутреннего аудита и за функционирование его системы является Совет директоров Общества.

3.2. Совет директоров Общества отвечает за регулярную оценку эффективности системы внутреннего аудита.

3.3. Контроль за соблюдением процедур внутреннего аудита финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет отдельное структурное подразделение Общества - Служба внутреннего аудита.

3.4. Служба внутреннего аудита подчинена Совету директоров Общества.

3.5. Служба внутреннего аудита является обособленным структурным подразделением Общества, независима от исполнительных органов Общества, и члены Службы внутреннего аудита не должны иметь конфликта интересов.

3.6. Общая организация работы Службы внутреннего аудита в Обществе возлагается на Директора Службы внутреннего аудита. Директор Службы внутреннего аудита несет ответственность перед Советом директоров за организацию работы и выполнение поставленных задач.

3.7. Директор Службы внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от должности Единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Совета директоров Общества.

3.8. Директор Службы внутреннего аудита ежегодно представляет на рассмотрение Совету директоров предложения по организационной структуре и бюджету Службы внутреннего аудита и план деятельности.

3.9. Директор службы внутреннего аудита подотчетен Совету директоров и представляет Совету директоров и Генеральному директору ежеквартальные и ежегодный отчеты по итогам работы Службы внутреннего аудита, содержащие информацию:

- о выполнении утвержденного плана деятельности Службы внутреннего аудита;
- о существенных рисках и недостатках системы внутреннего аудита и системы управления рисками и соответствующих планах менеджмента по их устранению;
- о результатах выполнения менеджментом мероприятий (корректирующих действий), осуществляемых по результатам проведенных аудитов;
- о существенных ограничениях, препятствующих службе внутреннего аудита эффективно выполнять поставленные задачи.

3.10. В Службе внутреннего аудита на должность Директора может быть назначено лицо, имеющее высшее образование и обладающее соответствующей квалификацией. На должность

Директора не может быть назначено лицо, имеющее судимости за преступления в области предпринимательской деятельности, финансов, налогов, рынка ценных бумаг, подвергавшееся административному наказанию в виде дисквалификации.

3.11. Директор Службы внутреннего аудита избирается Советом директоров Общества простым большинством голосов от участвующих в соответствующем заседании Совета директоров сроком на 3 (три) года.

3.12. Лицо, избранное Директором, может избираться на эту должность неограниченное число раз.

3.13. Сотрудники Службы внутреннего аудита, в своей профессиональной деятельности являются независимыми от исполнительных органов Общества и руководства тех подразделений, работа которых подвергается проверке, и должны руководствоваться только Конституцией Российской Федерации, положениями федеральных законов и других законодательных актов Российской Федерации, а также нормативных актов Общества по соответствующим направлениям деятельности Общества.

4. Полномочия Директора службы внутреннего аудита

4.1. Директор в установленном порядке:

- осуществляет руководство деятельностью Службы внутреннего аудита, организует ее работу, создает необходимые условия для успешного выполнения сотрудниками Службы внутреннего аудита возложенных на них обязанностей;
- вносит на рассмотрение Совета директоров Общества предложения по направлениям развития и повышению эффективности деятельности Службы внутреннего аудита Общества;
- представляет Службу внутреннего аудита в подразделениях Общества по вопросам, входящим в компетенцию Службы внутреннего аудита и вправе выступать инициатором проведения переговоров с ними;
- рассматривает и визирует проекты внутренних документов Общества, приказов и других документов по вопросам, входящим в компетенцию Службы внутреннего аудита;
- рассматривает и подписывает корреспонденцию по вопросам, входящим в компетенцию Службы внутреннего аудита, направляемую в адрес подразделений Общества, других юридических и физических лиц;
- обеспечивает составление годового аудиторского плана Службы внутреннего аудита и контролирует его выполнение;
- обеспечивает разработку внутренних документов Общества и методических рекомендаций по внутреннему аудиту и других документов, касающихся деятельности Службы внутреннего аудита;
- обеспечивает применение в деятельности Службы внутреннего аудита единых базовых принципов и процедур внутреннего аудита, рекомендованных Советом директоров Общества;
- обеспечивает представление Совету директоров отчетов о деятельности Службы внутреннего аудита;
- обеспечивает периодическую оценку актуальности задач и функций Службы внутреннего аудита для достижения ее целей;
- вносит предложения Совету директоров по определению количественного состава, срока полномочий Службы внутреннего аудита, назначению сотрудников Службы внутреннего аудита, а также досрочному прекращению их полномочий, порядка работы Службы

- внутреннего аудита, размера и условий оплаты труда и премирования сотрудников, организационно – технического обеспечения Службы внутреннего аудита;
- несет ответственность за составление сводного заключения по результатам проверок;
 - для проведения проверки запрашивает у руководителей отделов Общества, других структурных подразделений необходимую для аудита информацию, которая должна предоставляться в полном объеме в установленный срок. В противном случае ответственным лицом предоставляется письменное обоснование на продление срока предоставления информации либо обоснование невозможности ее предоставления. За полноту и достоверность предоставляемой информации ответственное должностное лицо несет дисциплинарную ответственность;
 - принимает меры по повышению уровня профессиональной подготовки сотрудников Службы внутреннего аудита;
 - периодически или по мере целесообразности обеспечивает проведение ротации обязанностей сотрудников Службы внутреннего аудита, с целью недопущения возникновения конфликта интересов;
 - инициирует созыв заседания Совета директоров по вопросам, входящим в компетенцию Службы;
 - имеет право инициировать встречу с членами Совета директоров Общества для координации действий по информированию членов Совета директоров и определению степени соответствия информационных материалов потребностям Совета директоров;
 - принимает решения по вопросам, входящим в компетенцию Службы внутреннего аудита.

5. Функции сотрудников Службы внутреннего аудита

5.1. Сотрудники Службы внутреннего аудита в установленном порядке:

- принимают участие в проведении проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества, структурных подразделений по направлениям, определяемым задачами Службы внутреннего аудита, и выполняют иные поручения в пределах своих полномочий;
- запрашивают документы у должностных лиц Общества, у ее структурных подразделений и получают беспрепятственный доступ к любым документам, бухгалтерским записям и другой информации о деятельности Общества, ее подразделениях;
- в рамках выполнения аудиторских заданий запрашивают информацию у должностных лиц и у сотрудников Общества;
- изучают и оценивают любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения аудиторских заданий, и направляют копии этих документов и/или соответствующую информацию Директору Службы внутреннего аудита;
- осуществляют мониторинг выполнения мероприятий (корректирующих действий), осуществляемых по результатам проведенных аудитов;
- получают от ответственных работников устные и письменные объяснения по вопросам, возникающим в ходе проведения аудита;
- соблюдают режим конфиденциальности получаемых сведений и несут ответственность за несанкционированное разглашение информации, ставшей им известной в процессе аудита;
- доводят до сведения Директора службы внутреннего аудита предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию Службы внутреннего аудита.

6. Принципы осуществления деятельности внутреннего аудита

6.1. Принципами деятельности Службы внутреннего аудита являются:

- независимость и объективность:

Служба внутреннего аудита в целом и каждый ее сотрудник независимы в осуществлении своей деятельности от должностных лиц, подразделений и органов Общества и независимы в своих профессиональных суждениях. Основой и критериями профессиональных суждений сотрудников Службы внутреннего аудита могут быть только их профессиональные знания и опыт, а также цели, задачи, функции и полномочия, определенные настоящим Положением.

Служба внутреннего аудита не осуществляет иной деятельности, кроме внутреннего аудита. Совмещение сотрудниками Службы внутреннего аудита деятельности по внутреннему аудиту с любой иной деятельностью, а также подчинение (линейное, функциональное, административное) иных сотрудников или структурных подразделений Общества Директору и сотрудникам Службы внутреннего аудита не допускается.

Взаимоотношения сотрудников Службы внутреннего аудита с руководителями и иными сотрудниками Общества должны строиться таким образом, чтобы объективность и беспристрастность их выводов не могла быть подвергнута сомнению. Сотрудники Службы внутреннего аудита не могут участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы повлиять на объективность их оценок и выводов, а также использовать полученную при осуществлении внутреннего аудита информацию в личных интересах.

- непрерывность и плановый характер деятельности:

Служба внутреннего аудита действует постоянно и непрерывно в течение всего периода деятельности Общества на основе годовых или полугодовых планов внутреннего аудита, разрабатываемых с учетом стратегических целей Общества, существенных изменений в системах управления рисками, внутреннего контроля, и корпоративного управления, полученных ранее результатов оценки значимости принятых рисков и развития новых направлений в деятельности Общества, требований участников и решений органов управления Общества. Планы внутреннего аудита представляются Директором Службы внутреннего аудита и утверждаются Советом директоров. Отчеты о выполнении указанных планов представляются Совету директоров Общества на регулярной основе в соответствии с интервалом планирования (ежегодно или один раз в полугодие).

- беспрепятственное осуществление Службой внутреннего аудита своих функций:

Деятельность Службы внутреннего аудита осуществляется без вмешательства со стороны органов управления Общества. Директор и сотрудники Службы внутреннего аудита должны информировать Совет директоров обо всех случаях, когда выполнению Службой внутреннего аудита своих задач и функций были созданы препятствия.

Не допускается вмешательство третьих лиц в процессе определения объектов и объема аудита, проведения работы и предоставления отчета о результатах.

- профессиональная компетентность персонала Службы внутреннего аудита:

Подбор персонала Службы внутреннего аудита осуществляется на основе отбора по критериям профессионального опыта, аналитических способностей и личных качеств из кандидатов, имеющих высокий уровень профессиональной квалификации и владеющих передовыми методами внутреннего аудита, сбора аудиторской информации, ее анализа и оценки.

7. Полномочия Службы внутреннего аудита

7.1. Служба внутреннего аудита осуществляет следующие функции:

7.2. аудит основных направлений финансово-хозяйственной деятельности Общества и анализ результатов указанной деятельности;

7.3. аудит соблюдения финансовой дисциплины в Обществе и выполнения решений органов управления Общества;

7.4. аудит соблюдения установленного порядка ведения бухгалтерского учета;

7.5. аудит соблюдения надежности и достоверности финансовой отчетности Общества и соблюдения процедур ее подготовки;

- 7.6. оценка адекватности и эффективности системы внутреннего контроля;
- 7.7. оценка эффективности системы управления рисками;
- 7.8. оценка корпоративного управления;
- 7.9. своевременное определение и анализ рисков, возникающих или прогнозируемых в деятельности Общества и выработка предложений по управлению рисками, а также внедрению или оптимизации контрольных процедур;
- 7.10. предоставление рекомендаций по поддержке достижения поставленных перед Обществом целей и задач, выполнения бизнес – планов, финансовых и иных показателей деятельности;
- 7.11. сбор и объективный анализ аудиторских доказательств и подготовка заключений с выражением профессионального мнения и независимой оценки исследуемых вопросов;
- 7.12. предоставление профессиональных консультаций и экспертиз органам управления и исполнительным органам, в т.ч. путем участия в качестве независимого консультанта для выявления рисков, способных помешать реализации стратегии, и оценки управления рисками при разработке и реализации стратегических инициатив, программ и проектов;
- 7.13. анализ финансовой и управленческой отчетности;
- 7.14. проведение комплексной оценки финансово-хозяйственной деятельности Общества.

8. Процедуры внутреннего контроля

- 8.1. К процедурам внутреннего контроля относятся следующие мероприятия:
- 8.2. организация и проведение проверок и служебных расследований по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- 8.3. анализ и обобщение результатов проверок и служебных расследований по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- 8.4. анализ эффективности требований, предъявляемых к деятельности структурных подразделений Общества, подготовка предложений по их совершенствованию;
- 8.5. координация работы структурных подразделений Общества при проведении внутренних контрольных мероприятий;
- 8.6. осуществление контроля за устранением нарушений, выявленных в результате проверок и служебных расследований;
- 8.7. анализ результатов аудиторских проверок Общества, контроль за разработкой и выполнением планов мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе аудиторских проверок;
- 8.8. анализ внутренних и иных документов Общества, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность Общества, разработка предложений по совершенствованию указанных документов;

- 8.9. подготовка предложений по совершенствованию процедур внутреннего контроля;
- 8.10. разработка документации, регламентирующей деятельность Службы внутреннего аудита;
- 8.11. выявление и анализ потенциальных рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности Общества;
- 8.12. доведение до всех сотрудников Общества их обязанностей в сфере внутреннего аудита;
- 8.13. проверка сохранности активов;
- 8.14. утверждение и осуществление операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;
- 8.15. надлежащее документирование процедур внутреннего аудита;
- 8.16. регулярные оценки качества системы внутреннего аудита;
- 8.17. оценка адекватности и эффективности системы внутреннего аудита;
- 8.18. оценка эффективности системы управления рисками;
- 8.19. оценка корпоративного управления;
- 8.20. иные процедуры, предусмотренные настоящим Положением.

9. Порядок работы Службы внутреннего аудита

- 9.1. В своей деятельности Служба внутреннего аудита руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.
- 9.2. Служба внутреннего аудита обязана использовать полученную при исполнении своих обязанностей информацию только для исполнения в профессиональных целях в соответствии с внутренними документами Общества.
- 9.3. В процессе своей деятельности Служба внутреннего аудита ведет учет выявленных нарушений при осуществлении внутреннего аудита и предоставляет информацию о таких нарушениях и возможных рисках Совету директоров Общества и Единоличному исполнительному органу Общества.
- 9.4. При проведении процедур внутреннего аудита Служба внутреннего аудита взаимодействует с органами управления и структурными подразделениями Общества, получая разъяснения, информацию и документацию, необходимые для проведения процедур внутреннего аудита.
- 9.5. В целях проведения процедур внутреннего аудита Служба внутреннего аудита Общества вправе:
- 9.6. запрашивать у органов управления и структурных подразделений Общества документы и информацию, необходимые для проведения процедур внутреннего аудита;

9.7. получать от сотрудников Общества объяснения и комментарии, необходимые для проведения процедур внутреннего аудита;

9.8. требовать от сотрудников Общества представления информации об исполнении решений органов управления Общества, принятых по итогам проверок и служебных расследований финансово-хозяйственной деятельности Общества;

9.9. по согласованию с руководством Общества привлекать сотрудников иных структурных подразделений Общества к проведению проверок и служебных расследований;

9.10. иметь беспрепятственный доступ во все помещения, проверяемых структурных подразделений Общества;

9.11. вносить предложения о применении мер привлечения к ответственности и поощрений сотрудников Общества;

9.12. При проведении процедур внутреннего аудита Служба внутреннего аудита готовит сообщения, заключения, отчеты, рекомендации и иные документы.

Указанные документы (в том числе сообщения о выявленных нарушениях) представляются:

- Совету директоров Общества,
- Единоличному исполнительному органу Общества.

9.13. Служба внутреннего аудита ежегодно, в срок не позднее 45 (сорока пяти) календарных дней по истечении года, предоставляет Совету директоров Общества письменный отчет по итогам работы Службы внутреннего аудита за истекший календарный год. Копию такого отчета направляет Единоличному исполнительному органу Общества.

9.14. Контроль за соблюдением настоящего Положения возлагается на Совет директоров Общества.

10. Обеспечение качества и оценка деятельности

10.1. Совет директоров проводит ежегодную оценку деятельности Службы внутреннего аудита на основании согласованных с Директором Службы внутреннего аудита критериев оценки.

10.2. Директор Службы внутреннего аудита разрабатывает и внедряет программу обеспечения качества работы Службы внутреннего аудита. Такая программа включает текущий мониторинг, а также проведение периодических внутренних и внешних оценок качества внутреннего аудита.

10.3. Внешняя оценка качества внутреннего аудита с привлечением сторонних экспертов проводится не реже одного раза в пять лет. Директор Службы внутреннего аудита предоставляет результаты оценки Совету директоров.

11. Заключительные положения

11.1. Настоящее Положение вступает в силу с даты его утверждения Советом директоров Общества.

11.2. Внесение изменений и дополнений в настоящее Положение либо утверждение Положения в новой редакции осуществляется по решению Совета директоров Общества.

11.3. В случае, если нормы настоящего Положения входят в противоречие с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, применяются нормы законодательства Российской Федерации.

11.4. Общество обязано ознакомить с настоящим Положением лицо, вступающее в должность Директора Службы внутреннего аудита, а также сотрудников Службы внутреннего аудита, не позднее даты заключения трудового договора с Обществом.



В настоящем документе
пронумеровано, прошнуровано и
скреплено печатью

10 (десять) листов

Председатель Совета директоров ООО
«Икс 5 Финанс» в лице Багатурьянц
Евгении Александровны

