

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров

Общества с ограниченной  
ответственностью «ИКС 5 ФИНАНС»



Протокол от 24.08.2015 № 7

Председатель Совета Директоров

"ИКС 5 ФИНАНС"  
IKS 5 FINANCE

 Т.А. Сумарокова

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ**

**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**

**«ИКС 5 ФИНАНС»**

г. Москва, 2015

## **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, полномочия 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. Основная цель Службы внутреннего аудита заключается в обеспечении эффективности функционирования всех видов деятельности Общества на всех уровнях управления, а также в защите законных интересов Общества и его собственников (участников), в том числе защита капиталовложений собственников (участников, акционеров) Общества и активов Общества.

2.2. Задачами Службы внутреннего аудита Общества являются:

2.2.1. содействие Генеральному директору Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;

2.2.2. координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

2.2.3. проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных обществ;

2.2.4. подготовка и предоставление Совету директоров Общества и Генеральному директору Общества отчетов об итогах осуществления внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления);

2.2.5. проверка соблюдения Генеральным директором Общества и его работниками положений законодательства и внутренних документов Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований внутренних документов, устанавливающих этические принципы и корпоративные ценности Общества.

## **3. Организационная структура Службы внутреннего аудита и ее статус.**

3.1. Служба внутреннего аудита является обособленным структурным подразделением Общества.

3.2. 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.

3.3. Директор Службы внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от должности Единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Совета директоров Общества. (Решение о назначении принимается простым большинством голосов от участвующих в соответствующем заседании Совета директоров сроком на 3 (три) года).

Лицо, избранное Директором Службы внутреннего аудита, может избираться на эту должность неограниченное число раз.

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.

3.4. Служба внутреннего аудита функционально подчиняется Совету директоров Общества и административно – Генеральному директору Общества.

3.5. Функциональное подчинение Службы внутреннего аудита Совету директоров означает:

3.5.1. утверждение Советом директоров Общества настоящего Положения;

3.5.2. рассмотрение и утверждение Советом директоров плана осуществления внутреннего аудита и обеспечение утверждения бюджета Общества, предусматривающего выделение необходимых Службе внутреннего аудита средств;

3.5.3. получение Советом директоров Общества отчётов, заключений и представлений Службы внутреннего аудита, в том числе отчётов об итогах осуществления внутреннего аудита;

3.5.4. согласование Советом директоров кандидатуры Директора Службы внутреннего аудита;

3.5.5. рассмотрение Советом директоров существенных ограничений полномочий Службы внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;

3.6. Административное подчинение Генеральному директору означает:

3.6.1. выделение Службе внутреннего аудита необходимых средств в рамках утверждённого бюджета Общества;

3.6.2. получение отчетов об итогах осуществления внутреннего аудита;

3.6.3. оказание Службе внутреннего аудита поддержки во взаимодействии со структурными подразделениями Общества;

3.5.4. администрирование политик и процедур деятельности Службы внутреннего аудита.

#### **4. Функции Службы внутреннего аудита**

Служба внутреннего аудита осуществляет следующие функции:

- аудит основных направлений финансово-хозяйственной деятельности Общества и анализ результатов указанной деятельности;
- аудит соблюдения финансовой дисциплины в Обществе и выполнения решений органов управления Общества;
- аудит соблюдения установленного порядка ведения бухгалтерского учета;
- аудит соблюдения надежности и достоверности финансовой отчетности Общества и соблюдения процедур ее подготовки;
- оценка адекватности и эффективности системы внутреннего контроля;
- оценка эффективности системы управления рисками;
- оценка корпоративного управления;
- предоставление рекомендаций по поддержке достижения поставленных перед Обществом целей и задач, выполнения бизнес – планов, финансовых и иных показателей деятельности;
- сбор и объективный анализ аудиторских доказательств и подготовка заключений с выражением профессионального мнения и независимой оценки исследуемых вопросов;
- 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;

## **5. Полномочия Службы внутреннего аудита**

Для выполнения своих функций Служба внутреннего аудита обладает следующими полномочиями:

- получать неограниченный доступ к документам, имуществу и любой информации (в том числе электронной), относящейся к финансово-хозяйственной деятельности, включая информацию о любых произошедших или планируемых событиях;
- получать устные и письменные разъяснения от должностных лиц или от сотрудников Общества объяснения и комментарии, необходимые для проведения внутреннего аудита;
- привлекать в качестве экспертов и консультантов специалистов соответствующих структурных подразделений Общества по согласованию с руководителями этих подразделений или Генеральным директором Общества;
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, проектами решений и решениями исполнительных органов Общества;
- доводить до сведения Совета директоров и Генерального директора предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию Службы внутреннего аудита, как это определено в настоящем Положении;

## **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.
- Если сотрудник Службы внутреннего аудита привлекается к выполнению не связанных с аудитом работ, то необходимо понимать, что он действует не как сотрудник Службы внутреннего аудита. В случае, если сотрудник Службы внутреннего аудита приступает к оценке/проверке или оценивает/проверяет деятельность либо операции, в отношении которых он в течение предшествующего года имел права или обязанности, то такой сотрудник Службы внутреннего аудита обязан прекратить данную оценку/проверку и передать ее другому сотруднику Службы внутреннего аудита.

- непрерывность и плановый характер деятельности:

Служба внутреннего аудита действует постоянно и непрерывно в течение всего периода деятельности Общества на основе годовых 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. Порядок работы Службы внутреннего аудита**

7.1. В своей деятельности Служба внутреннего аудита руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, а также с учетом требований международных Стандартов профессиональной деятельности в области внутреннего аудита, утвержденных Институтом Внутренних Аудиторов (The Institute of Internal Auditors).

7.2. Служба внутреннего аудита обязана использовать полученную при исполнении своих обязанностей информацию только для исполнения в профессиональных целях в соответствии с внутренними документами Общества.

7.3. 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.

## **8. Обеспечение качества и оценка деятельности**

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

## **9. Заключительные положения**

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

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

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

9.4. 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.

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

Пронумеровано,  
пронумеровано и скреплено печатью  
6 (шесть) листов

Председатель Совета директоров  
ООО «ИКС 5 ФИНАНС»  
Сумарокова Татьяна Александровна

