

УТВЕРЖДЕНО
Протоколом № 3 заседания Совета директоров
Общества с ограниченной ответственностью
«Русский Свет» от 22.12.2025

Положение
о внутреннем аудите
Общества с ограниченной ответственностью «Русский свет»

г. Тверь
2025г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ РАБОТЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	4
3. ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	6
4. НАПРАВЛЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	7
5. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПЛАНИРОВАНИЕ И ОТЧЕТНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	9
6. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ	11
7. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА	14
8. НОРМАТИВНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА	14
9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	15
Приложение № 1	16

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящее Положение регламентирует цели и сферу деятельности Службы внутреннего аудита (далее – Служба внутреннего аудита, Служба) Общества с ограниченной ответственностью «Русский Свет» (далее - Общество), цели, задачи, принципы работы внутреннего аудита, полномочия, права и обязанности, ответственность и подотчетность Службы, а в случае привлечения для осуществления внутреннего аудита внешней независимой организации – также порядок выбора такой организации и заключения с ней договора.

Обязанность по осуществлению внутреннего аудита в Общества возложена на Службу внутреннего аудита.

1.2. Внутренний аудит – это предоставление независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества.

Предоставление гарантий (аудит) – это объективный анализ аудиторских доказательств с целью представления независимой оценки системы управления рисками, контроля и корпоративного управления.

Предоставление консультаций (консультирование) – это деятельность по предоставлению рекомендаций, заключений, иной практической помощи, направленная на совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля.

1.3. Внутренний аудит помогает Обществу достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

1.4. В своей деятельности Служба внутреннего аудита руководствуется действующим законодательством РФ, Уставом Общества, решениями Общего собрания участников Общества (далее – Общее собрание) и Совета директоров Общества (далее – Совет директоров), приказами Генерального директора Общества (далее – Генеральный директор), локальными нормативными документами Общества и настоящим Положением.

1.5. Служба внутреннего аудита не может участвовать в санкционировании и проведении сделок.

1.6. Служба внутреннего аудита является самостоятельным структурным подразделением Общества. Служба внутреннего аудита состоит из внутренних аудиторов, входящих в штат Общества.

1.7. Общество имеет право для осуществления внутреннего аудита заключить договор с внешней независимой организацией.

1.8. В случае принятия решения Советом директоров о проведении внутреннего аудита с привлечением независимой внешней организации ответственность за выбор и качество осуществления внутреннего аудита Общества несет Совет директоров.

При передаче на аутсорсинг только отдельных проверок или отдельных задач внутреннего аудита, например выполнение заданий по консультированию, ответственность за их выполнение и результаты возлагается на Службу внутреннего аудита Общества.

Порядок выбора независимой внешней организации для проведения внутреннего аудита, определение такой организации и условий договора с ней, в том числе размера вознаграждения за оказанные услуги, а также порядок обеспечения качества ее деятельности определяются Советом директоров.

При определении независимой внешней организации для проведения внутреннего аудита, Совету директоров необходимо провести оценку наличия у организации, рассматриваемой для проведения внутреннего аудита в Обществе, конфликта интересов с Обществом любого рода, включая наличие связанности с участниками Общества, лицами, контролирующими Общество, и участниками его подконтрольных обществ.

2. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ РАБОТЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.1. Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров и Генеральному директору в достижении поставленных перед Обществом целей, используя систематизированный, последовательный и рискориентированный подход к оценке и повышению эффективности и постоянному совершенствованию систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

2.2. Основными задачами внутреннего аудита являются:

2.2.1. содействие Генеральному директору и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию систем управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления Общества;

2.2.2. аудит бизнес-процессов, совершаемых структурными подразделениями и работниками Общества для достижения основных целей Общества;

2.2.3. проведение по заданию Совета директоров внутреннего аудита в подконтрольных Обществу организациях;

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

2.2.4. подготовка и предоставление Совету директоров отчетов по результатам деятельности Службы 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 и работниками Общества положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией;

2.2.6. взаимодействие с Советом директоров и аудиторской организацией Общества;

2.2.7. внутренняя оценка эффективности системы управления рисками.

2.3. Сферой деятельности Службы внутреннего аудита являются проверки всех направлений деятельности Общества. Служба внутреннего аудита может быть уполномочено Советом директоров проводить внутренний аудит подконтрольных Обществу организаций. Проверки (порядок проведения проверок) указанных объектов аудита осуществляются по согласованию с их руководством. При проведении проверок в подконтрольных Обществу организациях предварительно должен быть согласован порядок проведения и объем проверок с исполнительным органом подконтрольной Обществу организации.

2.4. Осуществление внутреннего аудита основано на следующих принципах:

2.4.1. Принцип независимости:

- Общество обеспечивает свободу внутреннего аудита от любых условий и любого влияния, которые создают угрозу способности внутреннего аудита непредвзято выполнять свои обязанности в пределах ответственности.

- Внутренний аудит должен быть свободен от вмешательства третьих лиц в процесс определения объема внутреннего аудита, проведения работ и представления отчета о результатах.

- Служба внутреннего аудита непосредственно функционально подчиняется Совету директоров и действует под его непосредственным контролем.

- Служба внутреннего аудита не осуществляет деятельность, подвергаемую проверкам, за исключением тех случаев, когда по решению Общего собрания или Совета директоров такая проверка может быть поручена независимой аудиторской организации.

- Служба внутреннего аудита по собственной инициативе докладывает Совету директоров о вопросах, возникающих в ходе осуществления своих функций, и предложениях по их решению, а также раскрывает эту информацию Генеральному директору.

2.4.2. Принцип беспристрастности:

- Внутренние аудиторы могут беспристрастно и непредвзято выполнять задания таким образом, чтобы они сами испытывали доверие к результату своей деятельности и не допускали компромиссов в отношении его качества.

- Беспристрастность требует, чтобы внутренний аудитор не подчинял свое мнение по вопросам аудита мнениям других лиц, а также избегал возникновения конфликта интересов любого рода. Такие работники не вправе осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

- Служба внутреннего аудита решает поставленные перед структурным подразделением задачи без вмешательства со стороны органов управления, структурных подразделений или работников Общества, не являющихся работниками Службы внутреннего аудита.

- Работники Службы внутреннего аудита не имеют права подписывать от имени Общества платежные (расчетные) и бухгалтерские документы, а также иные документы, в соответствии с которыми Общество принимает на себя риски. Работники Службы внутреннего аудита не вправе участвовать в совершении операций и сделок Общества, а также не могут совмещать свою деятельность в Службе внутреннего аудита с деятельностью в других структурных подразделениях Общества или подконтрольных Обществу организациях.

2.4.3. Принцип постоянства деятельности.

– Деятельность Службы внутреннего аудита организуется на постоянной основе с учетом соответствия работников Службы внутреннего аудита характеру и масштабу осуществляемых операций и сделок, проводимых Обществом, а также уровню и сочетанию принимаемых Обществом рисков.

– Структура, штатное расписание и техническая обеспеченность Службы внутреннего аудита разрабатываются в зависимости от стратегии развития, структуры Общества, стоящих перед Службой задач в соответствии с характером и масштабом осуществляемых операций, уровнем и сочетанием принимаемых рисков, и утверждаются Генеральным директором.

– Служба внутреннего аудита состоит из работников, входящих в штат Общества.

2.4.4. Принцип профессиональной компетенции.

– Внутренние аудиторы должны владеть достаточными знаниями о деятельности Общества, методах внутреннего аудита, сбора информации, её анализа и оценки в связи с выполнением служебных обязанностей.

– Общество укомплектовывает Службу внутреннего аудита специалистами, имеющими высокий уровень профессиональной квалификации и подготовки.

– Внутренние аудиторы должны регулярно проходить профессиональное обучение. Необходимость в дополнительном обучении может возникать при существенном изменении законодательства по отдельным направлениям деятельности Общества.

2.4.5. Принцип конфиденциальности информации.

– Общество обеспечивает конфиденциальность сведений и информации, содержащейся в документах, созданных и полученных при проведении внутреннего аудита, и недопустимость использования (раскрытия) таких сведений и информации в личных и иных целях, не связанных с осуществлением внутреннего аудита, за исключением случаев, когда раскрытие таких сведений и информации, а также результатов внутреннего аудита предусмотрено применимым к Обществу законодательством, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

3. ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1. Внутренний аудит осуществляет следующие функции:

3.1.1. В области оценки эффективности системы внутреннего контроля:

1) проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверки обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

2) проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества (подконтрольных Обществу организаций) соответствуют поставленным целям;

3) определение адекватности критериев для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

4) выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;

5) оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;

6) проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;

7) проверку обеспечения сохранности активов;

8) проверку соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества.

3.1.2. В области оценки эффективности системы управления рисками:

1) проверку достаточности и состоятельности элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);

2) проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;

3) проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

4) проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

3.1.3. В области оценки корпоративного управления:

1) проверку уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;

2) проверку обеспечения прав участников Общества и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

3) проверку соблюдения процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему организаций в предусмотренных законодательством случаях.

4. НАПРАВЛЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. Проведение независимых проверок и предоставление гарантий в отношении отдельных систем управления, бизнес-процессов, операций и подразделений, а также выработка рекомендаций, направленных на исправление выявляемых недостатков и контроль за исправлением таких недостатков, а именно:

Операционный аудит: цель которого заключается в оценке качества и соответствия систем, процессов и процедур, анализе организационных структур и их достаточности для выполнения возложенных функций; анализ выполнения требований нормативных документов Общества, описывающих бизнес-процессы (в частности, но не ограничиваясь в таких областях деятельности Общества как закупки, инвестиционная деятельность, производство, логистика и т.п.).

Финансовый аудит: проверки, направленные на оценку надежности учета и отчетности, а также проводимые с целью предотвращения/выявления риска наступления случаев мошенничества с финансовой отчетностью.

Аудит корпоративных функций: проверки, направленные на оценку эффективности контрольных процедур в части обеспечения соответствия деятельности Общества требованиям антикоррупционного и антимонопольного законодательства и соответствующим внутренним нормативным документам Общества; оценка эффективности корпоративного управления Общества.

ИТ аудит: проверки, направленные на оценку и разработку соответствующих рекомендаций по совершенствованию управления в части информационных технологий и защиты информации. ИТ аудит обеспечивает разумную гарантию соответствия системы управления информационными технологиями стратегии и целям Общества.

4.2. Проведение независимой экспертизы по запросу Совета директоров, а также Генерального директора, а именно:

- экспертиза экономической обоснованности и выполнения требований нормативных документов при совершении отдельных крупных сделок, или сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;
- оценка соблюдения требований внутренних нормативных документов Общества;
- проведение проверочных мероприятий по фактам, имеющим признаки дисциплинарного проступка и/или нарушения исполнительской дисциплины и/или конфликтной ситуации.

4.3. Консультационная деятельность в части помощи Генеральному директору в построении эффективных систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления путем предоставления консультаций: рекомендаций, заключений и иной практической помощи, отражающих мнение внутреннего аудита и носящей рекомендательный характер,

Консультации, как правило, предоставляются внутренним аудитом по результатам проведения аудиторских проверок, реже - по специальному запросу (в таком случае консультации предоставляются только при наличии в распоряжении внутреннего аудита необходимых ресурсов).

При предоставлении консультаций внутренний аудит не должен принимать на себя обязанности менеджмента по принятию решений и внедрению рекомендаций.

4.4. Администрирование каналов информирования Общества по вопросам нарушений этических норм и ценностей, противодействию злоупотреблениям и коррупции, а также администрирование проверок по таким обращениям, включая самостоятельное проведение проверок и расследований в отношении отдельных обращений.

4.5. Координация деятельности внутреннего аудита с деятельностью прочих поставщиков гарантий и консультаций, включая внешнего аудитора.

4.6. Предоставление рекомендаций/предложение мер по минимизации последствий выявленных рисков, которые направлены на системное решение выявленных недостатков и нарушений и недопущение возникновения указанных недостатков в дальнейшей работе Общества, а также на повышение эффективности деловых процессов и процедур, процесса управления Обществом и системы внутреннего контроля.

5. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПЛАНИРОВАНИЕ И ОТЧЕТНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

5.1 Службу внутреннего аудита возглавляет руководитель Службы, назначаемый на должность и освобождаемый с должности приказом Генерального директора на основании решения Совета директоров. Руководитель Службы не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

5.2. Служба создается, реорганизуется и ликвидируется приказом Генерального директора на основании решения Совета директоров.

5.3. С целью обеспечения независимости и объективности подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, Служба функционально подчиняется Совету директоров, а административно Генеральному директору.

5.4. Функциональная подотчетность Совету директоров включает:

- утверждение Советом директоров системы внутреннего аудита, Положения о внутреннем аудите, определяющего цели, задачи, функции, полномочия и ограничения внутреннего аудита;
- утверждение Советом директоров риск-ориентированного плана аудита (далее План аудита);
- утверждение Советом директоров решений о назначении и освобождении от должности, а также утверждение размера вознаграждения руководителя Службы (включая рассмотрение вопросов по установлению его ключевых показателей эффективности и оценку их выполнения);
- предоставление Совету директоров регулярных отчетов о ходе выполнения Плана аудита, включая результаты отдельных проверок, информацию о существенных недостатках систем управления рисками, внутреннего контроля и управления рисками, а также информацию о мониторинге выполнения планов мероприятий, разработанных по результатам проведенных проверок;
- предоставление Совету директоров отчетов о результатах внутренней и внешней оценки функции внутреннего аудита;
- недопущение возможных существенных ограничений полномочий внутреннего аудита, независимости внутреннего аудита, а также иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

5.5. Административная подотчетность Генеральному директору включает:

- выделение Службе необходимых средств в рамках утвержденного Плана аудита;
- следование политикам и процедурам, связанным с персоналом (включая оценку персонала и компенсации), административным политикам, установленным Обществом;
- предоставление Генеральному директору отчетов о результатах проведенных аудитов (включая информацию о разработке и выполнении планов мероприятий, сформированных по результатам проведенных проверок, а также случаев несогласия внутреннего аудита с достаточностью мер по минимизации рисков до минимально приемлемого уровня);
- оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества, его подконтрольными организациями.

5.6. Руководитель и работники Службы обязаны воздерживаться от действий, которые приведут или могут привести к возникновению конфликта интересов любого рода.

5.7. Совмещение должностными лицами (работниками) Службы иных должностей в Обществе и его подконтрольных организациях не допускается.

5.8. Руководитель и иные должностные лица (работники) Службы, не вправе принимать участие в процедурах внутреннего аудита при наличии у них конфликта интересов любого рода, в том числе обязаны воздерживаться от участия в процедурах внутреннего аудита (за исключением предоставления консультаций) в отношении тех направлений и проектов финансово-хозяйственной деятельности Общества, в которых они ранее (в течение одного предшествующего года) принимали участие в качестве иных должностных лиц.

5.9. Имеющийся конфликт интересов (в том числе потенциальный конфликт интересов) должен быть раскрыт должностными лицами (работниками) Службы руководителю Службы в письменном обращении (а в случае возникновения конфликта интересов у руководителя Службы - Председателю Совета директоров) до момента осуществления процедур внутреннего аудита.

5.10. Внутренний аудит осуществляется на основе годовых планов, которые формируются исходя из необходимости обеспечения его полномочий с учетом всех видов и направлений деятельности. Планы включают контрольные мероприятия и другие виды работ с указанием сроков их проведения, ответственных членов службы, а также отдельных специалистов, привлекаемых на договорной основе.

5.11. Годовой план деятельности Службы внутреннего аудита ежегодно утверждается Советом директоров.

При этом обязательному включению в годовой план деятельности Службы внутреннего аудита подлежат, в случае их наличия, поручения Совета директоров.

5.12. Внеплановые работы проводятся на основании внеочередных поручений Совета директоров.

5.13. Планирование проверок, методы сбора информации, методы проверки и конкретные процедуры в отношении отдельных проверок, включенных в утвержденный План аудита, зависит от цели их проведения, доступности и адекватности информации, необходимости их проведения, от вида/направления проверки, а также от профессионального суждения Руководителя и иных должностных лиц (работников) Службы.

5.14. Руководитель Службы, либо уполномоченное им лицо распределяет работу между работниками подразделения, устанавливает сроки ее выполнения, контролирует качество выполненной работы.

5.15. По итогам проведенных аудитов выпускаются отчеты. Отчеты формируются из выявленных недостатков, областей для улучшения, но могут также содержать и положительные наблюдения, которые рекомендуется распространить на другие подразделения Общества и его подконтрольные организации.

5.16. Отчет о реализации годового плана деятельности Службы внутреннего аудита ежегодно представляется Совету директоров.

5.17. Отчеты Службы внутреннего аудита подлежат хранению в архиве Общества.

5.18. В случае несогласия функциональных руководителей подразделений (или руководителей подконтрольных Обществу организаций) в которых проводился внутренний аудит, с отчетами полностью или в части отдельных замечаний и рекомендаций, они вправе представить письменные комментарии или возражения, которые приобщаются к отчетам. После выпуска отчета менеджментом формируется план мероприятий с определением сроков и с назначением лиц, ответственных за их реализацию, который утверждается приказом Генерального директора, либо руководителя подконтрольной Обществу организации.

5.19. Исполнение планов мероприятий по устранению недостатков, выявленных по результатам проверок контролируется Руководителем и работниками Службы.

5.20. Генеральный директор должен ознакомиться с Положением о внутреннем аудите, годовым Планом перед утверждением Советом директоров. Генеральный директор знакомится с отчетами о работе Службы внутреннего аудита, а также при необходимости заслушивает отчеты по результатам конкретных проверок и принимает меры к устранению выявленных в ходе проверок нарушений.

6. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ

6.1. Внутренний аудитор имеет право:

- запрашивать и получать неограниченный доступ к документам, имуществу и любой информации (в том числе электронной, базам данных и т.п.), относящейся к финансово-хозяйственной деятельности Общества, его подконтрольных организаций, включая информацию о любых произошедших или планируемых событиях;

- осуществлять фото- и видеосъемку фактов хозяйственной деятельности, документов, событий, а также производить звукозапись в ходе проведения проверки после информирования об этом соответствующих работников;

- использовать информационные ресурсы и программное обеспечение, используемое в том числе другими подразделениями Общества (подконтрольными Обществу организациями) в рамках их функциональных обязанностей, для целей внутреннего аудита;

- иметь прямой доступ к Генеральному директору;

- принимать участие на правах приглашенного представителя в заседаниях Совета директоров, прочих органов по вопросам внутреннего аудита, корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками.

- доводить до сведения 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;

- участвовать во внутренних совещаниях, собраниях, комитетах (без права принятия управленческих решений);

- получать доступ во все здания, сооружения, помещения, кабинеты, площади производственного, хозяйственного и бытового назначения для выполнения задач проверок;

- получать устные и письменные разъяснения от должностных лиц;

- привлекать в качестве экспертов и консультантов специалистов соответствующих структурных подразделений Общества (подконтрольных Обществу организаций) по согласованию с руководителями этих подразделений или Генеральным директором (руководителем подконтрольной Обществу организации);

- привлекать в качестве экспертов и консультантов сторонние организации (в случае необходимости и в рамках утвержденных бюджетов);

- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, проектами решений и решениями исполнительных органов Общества;

- требовать у лиц, ответственных за устранение выявленных недостатков, своевременной разработки, утверждения и исполнения планов мероприятий по устранению выявленных недостатков; своевременного предоставления отчетов о статусе выполнения мероприятий; предоставления уточняющей или подтверждающей информации и документов по статусу выполнения планов мероприятий.

6.2. Внутренний аудитор обязан:

- выполнять свои должностные обязанности, поручения, относящиеся к функциям структурного подразделения;

- соблюдать правила внутреннего трудового распорядка;

- неукоснительно соблюдать требования настоящего Положения, внутренних документов Общества, действующего законодательства РФ, стандартов профессиональной деятельности в области внутреннего аудита, а также других документов, регулирующих деятельность внутренних аудиторов;

- обладать знаниями и навыками, необходимыми для проведения внутреннего аудита;

- быть объективными и проявлять должную профессиональную осмотрительность и должную тщательность при проведении внутреннего аудита;

- способствовать развитию эффективной деятельности Службы внутреннего аудита и получению Обществом прибыли;

- защищать интересы Общества, его престиж и деловую репутацию;

- воздерживаться от участия какой-либо деятельности, которая может отрицательно повлиять или восприниматься, как оказывающая отрицательное влияние на организационную независимость функции или индивидуальную объективность работника;
- избегать конфликта интересов, либо своевременно письменно уведомлять Совет директоров о ситуациях, когда конфликта интересов избежать невозможно;
- поддерживать свое профессиональное мастерство, заниматься постоянным повышением своей квалификации, получать новые знания и навыки;
- быть корректными и поддерживать удовлетворительные взаимоотношения с сотрудниками Общества;
- соблюдать конфиденциальность сведений, полученных в ходе осуществления внутреннего аудита.
- осуществлять проверки деятельности структурных подразделений Общества (подконтрольных Обществу организаций) и отдельных работников Общества (подконтрольных Обществу организаций) на предмет соответствия их действий требованиям законодательства, нормативных актов и стандартов профессиональной деятельности, внутренних нормативных документов, регулирующих деятельность и определяющих политику Общества (подконтрольных Обществу организаций), должностных инструкций;
- разрабатывать рекомендации и предлагать меры по минимизации рисков и устранению выявленных нарушений;
- осуществлять контроль над исполнением предложенных мер и рекомендаций по устранению нарушений;
- обеспечивать полное документирование каждого факта проверки и оформлять отчеты по результатам проверки, отражающие все вопросы, изученные в ходе проверки, выявленные недостатки и нарушения, а также положительные аспекты деятельности проверяемых структурных подразделений Общества, его подконтрольных организаций, и отдельных работников Общества (подконтрольных Обществу организаций);
- обеспечивать сохранность и возврат полученных от соответствующих структурных подразделений Общества (подконтрольных Обществу организаций) документов;
- представлять отчеты по итогам проверок Генеральному директору и проверенному структурному подразделению (руководителю подконтрольной Обществу организации) для принятия мер по устранению нарушений, а также для целей анализа деятельности конкретных работников;
- информировать Совет директоров обо всех случаях, которые препятствуют осуществлению своих функций.

6.3. Внутренний аудитор несет ответственность за:

- 6.3.1. неисполнение или ненадлежащее исполнение своих должностных обязанностей;
- 6.3.2. предоставление руководству Общества недостоверной информации;
- 6.3.3. сокрытие выявленных нарушений;
- 6.3.4. утерю или порчу вверенных им материальных ценностей и документов;

6.3.5. несоблюдение правил внутреннего трудового распорядка Общества, трудового законодательства;

6.3.6. несоблюдение требований действующего законодательства РФ.

6.4. Меры дисциплинарного характера на внутреннего аудитора налагает в установленном порядке Генеральный директор.

7. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА

7.1. Внутренние оценки качества внутреннего аудита проводятся внутренними аудиторами посредством самооценки на ежегодной основе с предоставлением результатов самооценки Совету директоров и Генеральному директору.

7.2. По решению Совета директоров может проводиться внешняя оценка качества внутреннего аудита. Периодичность внешней оценки определяется Советом директоров.

7.3. Мониторинг и анализ эффективности деятельности Службы внутреннего аудита осуществляется Советом директоров. Деятельность Службы внутреннего аудита оценивается Советом директоров на основании результатов выполнения Службой внутреннего аудита своих функций за оценочный период.

7.4. По решению Совета директоров проверка деятельности Службы внутреннего аудита может быть поручена независимой аудиторской организации в рамках проведения ежегодной аудиторской проверки отчетности Общества.

8. НОРМАТИВНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА

8.1. Все внутренние нормативные документы Общества, регламентирующие внутренний аудит, направлены на достижение целей и задач в области внутреннего аудита, закрепленных настоящим Положением.

8.2. Структура внутренних нормативных документов, регламентирующих внутренний аудит:

- Положение о внутреннем аудите;
- Кодекс этики внутреннего аудитора (Приложение №1 к настоящему Положению);
- должностная инструкция внутреннего аудитора;
- Положение по управлению рисками (в части деятельности внутреннего аудита);
- иные нормативные документы, разрабатываемые по мере возникновения соответствующей необходимости.

8.3. Нормативные и методические документы, регламентирующие внутренний аудит (за исключением настоящего Положения), и все изменения к ним утверждаются приказами Генерального директора в установленном порядке.

8.4. Разработка и подготовка предложений по внесению изменений в нормативные и методические документы, регламентирующие внутренний аудит, осуществляется внутренним аудитором или уполномоченным им лицом.

8.5. Инициаторами внесения изменений в нормативные и методические документы, регламентирующие внутренний аудит, могут являться: Совет директоров, Генеральный директор.

9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

9.1. Настоящее Положение утверждается, изменяется и дополняется решением Совета директоров.

Настоящее Положение вступает в силу с момента ее утверждения Советом директоров.

9.2. Изменения в Положение вносятся при возникновении условий и (или) событий, которые оказывают существенное влияние на деятельность внутреннего аудита.

9.3. Если в результате изменения действующего законодательства, Устава Общества отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в настоящее Положение следует руководствоваться действующим законодательством и Уставом Общества.

Кодекс этики внутреннего аудитора Общества с ограниченной ответственностью «Русский Свет»

Кодекс этики внутренних аудиторов (далее – Кодекс) – определяет профессиональные принципы деятельности Внутреннего аудита и устанавливает правила поведения внутренних аудиторов Общества с ограниченной ответственностью «Русский Свет» (далее – Общество).

Целью Кодекса является поддержание и распространение высоких этических стандартов профессии внутреннего аудитора.

Кодекс предназначен для всех специалистов, выполняющих функции внутреннего аудита в Обществе.

Кодекс включает в себя два основных компонента:

- принципы, относящиеся к профессии и практике внутреннего аудита;
- правила поведения, которые определяют нормы поведения внутренних аудиторов, помогают им интерпретировать и применять профессиональные принципы на практике.

Доверие к Внутреннему аудиту и уверенность в его надежности — это в большой степени следствие соблюдения внутренними аудиторами профессиональных принципов и правил поведения, установленных настоящим Кодексом.

Совет директоров, руководство Общества, структурные подразделения Общества, а также руководство подконтрольных Обществу организаций должны быть полностью уверены в точности и достоверности отчетов и заключений Внутреннего аудита, а также справедливости и беспристрастности внутренних аудиторов.

1. Принципы внутреннего аудита

1.1. Независимость - под независимостью понимается организационная независимость от объекта проверки. Внутренние аудиторы должны быть свободны от условий, которые создают угрозу беспристрастного выполнения их обязанностей. Данный принцип помогает исполнять аудит беспристрастно и выражать объективные суждения.

1.2. Честность - честность внутреннего аудитора является фундаментом, на котором основывается доверие к мнению аудитора.

1.3. Объективность - внутренние аудиторы демонстрируют наивысший уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита. Внутренние аудиторы делают взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях не подвержены влиянию своих собственных интересов или интересов других лиц.

1.4. Конфиденциальность - внутренние аудиторы уважительно относятся к конфиденциальной информации, которую они получают в процессе своей деятельности, и не разглашают информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано юридическими или профессиональными обязанностями.

1.5. Профессиональная компетентность - внутренние аудиторы применяют знания, навыки и опыт, необходимые для оказания услуг в сфере внутреннего аудита.

2. Правила поведения внутреннего аудитора

2.1. Независимость:

2.1.1. Для достижения степени независимости, необходимой для эффективного выполнения своих обязанностей:

- внутренние аудиторы должны осуществлять свою деятельность с соблюдением принципа независимости от операционного менеджмента;
- руководитель Службы внутреннего аудита должен иметь право прямого и беспрепятственного информирования Генерального директора и Совет директоров.

2.1.2. Внутренние аудиторы выражают мнение, не зависящее от влияния факторов, способных скомпрометировать его, и действуют честно, проявляя объективность и профессиональный скептицизм. Профессиональный скептицизм - критическая оценка весомости полученных доказательств и изучение доказательств, противоречащих каким-либо документам или заявлениям руководства либо ставящих под сомнение достоверность таких документов или заявлений.

2.1.3. Внутренний аудит не вправе участвовать в согласовании и принятии решений в рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества. Для целей обеспечения объективности при проведении последующего контроля внутренний аудитор не имеет право голосовать на заседаниях комитетов и комиссий участвовать в согласовании проектов бюджетов, договоров и платежей и т.п.

2.1.4. Внутренний аудит не может исполняться лицами, осуществлявшими деятельность и (или) функции, подлежащие проверке, в течение проверяемого периода и в течение 12 месяцев после завершения такой деятельности и осуществления функций.

2.2. Честность:

Внутренние аудиторы:

2.2.1. Должны выполнять свою работу честно, добросовестно и ответственно.

2.2.2. Должны действовать в рамках нормативно-правовых актов и, если того требуют нормативно-правовые акты или профессиональные стандарты, раскрывать соответствующую информацию.

2.2.3. Не должны сознательно участвовать в акциях или действиях, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора или организации.

2.2.4. Должны уважать юридически и этически оправданные цели деятельности Общества и вносить вклад в их достижение.

2.3. Объективность:

Внутренние аудиторы:

2.3.1. Не должны допускать конфликта интересов, участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб. Это также распространяется на деятельность и отношения, которые могут противоречить интересам Общества.

2.3.2. Должны раскрывать все известные им существенные факты, которые, не будучи раскрыты, могут исказить отчеты об объекте аудита.

2.3.3. Должны отделять факты от домыслов.

2.3.4. Должны отказаться от проведения проверок в случае нахождения на руководящих должностях аудируемого подразделения Общества (подконтрольной Обществу организации) лиц, состоящих с ними в родственных отношениях.

2.4. Конфиденциальность:

Внутренние аудиторы:

2.4.1. Должны соблюдать правила конфиденциальности информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей.

2.4.2. Не должны использовать информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим закону или могущим нанести ущерб достижению целей Общества.

2.4.3. Должны соблюдать принцип конфиденциальности после прекращения трудовых отношений с работодателем. При смене места работы внутренние аудиторы имеют право использовать предыдущий опыт, однако не должны использовать или раскрывать конфиденциальную информацию, полученную в результате профессиональных или деловых отношений.

2.5. Профессиональная компетентность:

Внутренние аудиторы должны:

2.5.1. Участвовать только в тех заданиях, для выполнения которых обладают достаточными профессиональными знаниями, навыками и опытом.

2.5.2. Исполнять свои функции только в соответствии с настоящим Кодексом этики внутренних аудиторов.

2.5.3. Учитывать сложность, существенность и значимость вопросов, в отношении которых Совету директоров и Генеральному директору представляются гарантии, а также оценивать вероятность существенных ошибок, противоправных действий или несоблюдения процедур.

2.5.4. Непрерывно повышать свое профессиональное мастерство, а также эффективность и качество оказываемых услуг.