|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДАЮ\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_20\_\_ г.  |
| . |  |

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**ОБ ОТДЕЛЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА**

**ООО «\_\_\_\_\_\_\_\_»**

**г. Москва, 2024 г.**

**Содержание**

[1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ 3](#_Toc173334042)

[2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА 3](#_Toc173334043)

[3. ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА 3](#_Toc173334044)

[4. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ОВКиА 5](#_Toc173334045)

[5. ГОДОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОВКиА 5](#_Toc173334046)

[6. ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРОК 6](#_Toc173334047)

[7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕГО ПОЛОЖЕНИЯ 6](#_Toc173334048)

# ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

## Назначение документа

Настоящее Положение устанавливает в ООО «\_\_\_\_\_\_\_\_» (далее-Общество):

* Цели и задачи внутреннего контроля и аудита;
* Функции внутреннего контроля и аудита;
* Принципы функционирования внутреннего контроля и аудита;
* Порядок проведения проверок;
* Порядок выполнения контрольных функций;
* Основные типовые форматы отчетных документов.

# ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА

## 2.1. Цели внутреннего контроля и аудита

Целью внутреннего контроля и аудита является содействие участникам/акционерам (далее-акционеры) и менеджменту Общества в совершенствовании деятельности Общества и повышении его рыночной стоимости. Такое содействие осуществляется путем проведения регулярных проверок и выполнения контрольных мероприятий, направленных на повышение эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Обществом.

**2.2. Задачи внутреннего контроля и аудита:**

- обеспечение защиты законных интересов всех акционеров Общества;

- предоставление руководству Общества и акционерам объективной информации о наличии и вероятности наступления рисков и угроз в деятельности Общества;

- повышение уровня информированности руководства Общества и акционеров о результатах деятельности Общества;

- контроль выполнения целей, устанавливаемых руководством и собственниками Общества.

# ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА

Функции внутреннего контроля и аудита в Общества реализуются Отделом внутреннего контроля и аудита (далее – ОВКиА). К функциям внутреннего контроля и аудита относятся:

* 1. **Проведение проверок:**

Проведение независимых проверок отдельных операций, процессов и подразделений, а также выработка рекомендаций, направленных на исправления выявляемых недостатков и контроль за исправлением таких недостатков:

**Операционный аудит:**

* Проверки, направленные на оценку достаточности и операционной эффективности контрольных процедур, проводимые с целью повысить экономическую эффективность бизнес-процессов, а также предотвратить возможные случаи мошенничества.

**Финансовый аудит:**

* Проверки, направленные на оценку дизайна и операционной эффективности контрольных процедур, проводимые с целью предоставить акционерам и руководству Общества разумные гарантии эффективности внутреннего контроля в части подготовки достоверной финансовой отчетности, а также предотвратить возможные случаи мошенничества с финансовой отчетностью;
* Ежеквартальный мониторинг бюджетных показателей Общества.
	1. **Контрольная функция (compliance):**
		1. **Сопровождение проектов и контроль за инвестиционной деятельностью:**
* Экспертиза и оценка материалов инвестиционных проектов на соответствие действующим нормативным документам, контроль исполнительской дисциплины выполнения программ реализации проектов, проведение планового и внепланового мониторинга выполнения показателей проектов.
	+ 1. **Контроль за исполнительской дисциплиной:**
* Контроль соблюдения требований внутренних нормативных документов Общества;
* Проведение контрольно-проверочных мероприятий по фактам, имеющим признаки дисциплинарного проступка и/или нарушения исполнительской дисциплины и/или конфликтной ситуации в Обществе.
	+ 1. **Проведение проверок соблюдения требований применимого антикоррупционного законодательства и внутренних процедур Общества:**
* Проведение мониторинга и выборочных проверок соблюдения в Обществе антикоррупционных процедур, закрепленных во внутренних нормативных документах;
* Проведение оценки дизайна и операционной эффективности антикоррупционных процедур, закрепленных во внутренних документах Общества, в т.ч. призванных обеспечить соответствие принципам применимого антикоррупционного законодательства.
	+ 1. **Контроль закупочной деятельности:**
* Проверка соблюдения закупочных процедур на этапе выбора контрагента (наличие анализа стоимости и качества товаров/работ/услуг; сроков поставки товаров/выполнения работ/услуг; проведения оценки соответствия деловой репутации поставщика требованиям Общества);
* Проверка качества исполнения условий договоров со стороны контрагентов Общества.

**3.2.5. Контрольные замеры ключевых показателей эффективности руководителей и ключевых специалистов Общества:**

- Проверка отчетов об исполнении ключевых показателей эффективности за отчетный период.

# ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ОВКиА

Внутренний контроль и аудит является функцией, независимой от менеджмента Общества и предоставляющей Участникам, Совету директоров и менеджменту независимые и объективные гарантии и консультации, направленные на повышение стоимости и совершенствование деятельности Общества.

Внутренний контроль и аудит осуществляется путем проведения независимых проверок и контрольных мероприятий, на основании которых оценивается надежность, а затем предоставляются рекомендации по повышению эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

Функциональная независимость ОВКиА от менеджмента Общества является необходимым условием для выполнения своих обязанностей и предпосылкой объективности суждений.

Непосредственное руководство ОВКиА осуществляет Начальник ОВКиА, подчиняющийся Участникам Общества (функционально) и Генеральному директору (административно). Кандидатура начальника ОВКиА утверждается Участником Общества.

В рамках осуществления своей деятельности работники ОВКиА могут запрашивать любую информацию, необходимую для выполнения своих функций, в устной и письменной форме, в том числе по электронной почте, у руководителей Общества, руководителей структурных подразделений и работников Общества. Работникам ОВКиА предоставляется полный доступ к системам управления и отчетности Общества.

ОВКиА вправе получать любые необходимые для выполнения проверок ресурсы Общества, привлекать внешних консультантов и экспертов при условии согласования Участником Общества. Порядок работы в составе Группы проверки внешних консультантов и экспертов определяется соответствующими договорами об оказании услуг, которые не должны противоречить существующим в Обществе нормативным документам.

ОВКиА участвует в согласовании документации с точки зрения контролирующего органа, осуществляющего контроль исполнения функций всеми подразделениями Общества.

Во избежание конфликта интересов сотрудники ОВКиА не имеют права состоять в постоянных коллегиальных органах (комиссиях, комитетах и т.д.), но могут входить в состав коллегиального органа в качестве независимого наблюдателя без права голоса.

ОВКиА осуществляет контроль за эффективностью принятых по результатам проверок мер, обеспечивающих снижение уровня выявленных рисков.

На сотрудников ОВКиА не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением функций по внутреннему контролю и аудиту.

Сотрудники ОВКиА не вправе участвовать в операционной деятельности и осуществлять деятельность, подвергаемую проверкам.

Сотрудники ОВКиА самостоятельно разрабатывают внутренние методические и организационные документы по методологии и технологии осуществления проверок и иных контрольных мероприятий и утверждают их у Участника Общества.

# ГОДОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОВКиА

При формировании проекта годового плана проверок ОВКиА проводятся консультации с руководством Общества на предмет включения в план тех или иных областей деятельности Общества. Проект годового плана проверок разрабатывается совместно с Генеральным директором Общества на основании информации о:

* рисках, предоставленных Отделом финансов и контроля;
* бизнес-процессах и материальности этих бизнес-процессов;
* других факторах, влияющих на существенность и актуальность тем, которые могут подлежать проверкам.

В годовом плане деятельности ОВКиА 30% времени, как правило, зарезервировано на проведение внеплановых проверок по запросам уполномоченных органов управления Общества.

План проверок утверждается Участником Общества.

План может быть пересмотрен в течение года решением Участником Общества по своей инициативе, либо по представлению Генерального менеджера или начальника ОВКиА.

# ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРОК

Настоящий раздел устанавливает совокупность правил, определяющих порядок проведения ОВКиА проверок (далее – «Проверки») в рамках реализации своих функций, а также устанавливает обязанности, ответственность и определяет порядок взаимодействия всех Работников Общества, участвующих в данном процессе.

* 1. Основания для проведения проверки

Основанием для проведения проверки ОВКиА может служить одно из следующих решений:

* Решение/распоряжение/поручение Участника Общества;
* Решение начальника ОВКиА;
* Генерального директора Общества.

Проверка включает следующие основные этапы:

* уведомление руководства Проверяемого подразделения / руководителя операционной компании / Владельца бизнес-процесса о начале проверки (объект аудита);
* планирование проверки, включающее составление программы на проведение проверки;
* согласование программы проверки с руководителем проверяемой компании;
* проведение проверки;
* подготовка и выпуск предварительного отчета / акта;
* обсуждение предварительного отчета / акта с руководством Проверяемого подразделения / руководителем операционной компании / Владельцем бизнес-процесса и другими заинтересованными сторонами, включая Инициатора проверки;
* подготовка и выпуск финального отчета / заключения;
* подготовка проекта Плана по устранению недостатков (далее – «ПУН») руководством Проверяемого подразделения / руководителем операционной компании / Владельцем бизнес-процесса и его согласование с ОВКиА;
* мониторинг выполнения ПУН по результатам проверки.

# ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕГО ПОЛОЖЕНИЯ

Все Работники Общества несут персональную ответственность за соблюдение требований настоящего Положения.

Неисполнение требований настоящего Положения Работниками приравнивается к неисполнению должностных обязанностей. Работники, виновные в нарушении требований настоящего Положения, привлекаются к дисциплинарной, административной и/или иной ответственности в порядке и по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, локальными нормативными актами и трудовыми договорами.