



УТВЕРЖДЕН

Решением общего собрания участников
ООО «ЭНЕРГОНИКА»
от «02» марта 2023 года
(Протокол № 2 от «02» марта 2023 года)

ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ

**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЭНЕРГОНИКА»**

г. Москва
2023 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите (далее – «Положение») принято в соответствии с применимым законодательством РФ и является основным нормативным документом Общества с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОНИКА» (далее – «Общество»), устанавливающим цели, задачи, организационный статус внутреннего аудита, определяет полномочия, ответственность, порядок взаимодействия с заинтересованными сторонами.

1.2. Внутренний контроль представляет собой систему процедур, осуществляемых Наблюдательным советом Общества, исполнительными и регулируемыми органами, должностными лицами и другими сотрудниками Общества, которые имеют целью обеспечить решение задач в следующих областях:

- ✓ эффективность и продуктивность хозяйственной деятельности Общества;
- ✓ надежность и достоверность отчетности Общества;
- ✓ соблюдение требований нормативных и внутренних документов Общества.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ОБЯЗАННОСТИ ОТДЕЛА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.1. Внутренний аудит в Обществе организуется в форме Отдела внутреннего аудита. Отдел внутреннего аудита возглавляет Начальник отдела.

2.2. Отдел внутреннего аудита создается и ликвидируется приказом Генерального директора Общества по согласованию с Наблюдательным советом Общества.

2.3. Начальник Отдела внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от должности Генеральным директором Общества по согласованию с Наблюдательным советом Общества.

2.4. Отдел внутреннего аудита осуществляет внутренний аудит и анализ, а также решает другие задачи в Обществе. Аудит и анализ выполняются в соответствии с годовым планом аудита, одобренным Наблюдательным советом Общества.

2.5. Отдел внутреннего аудита при осуществлении своей деятельности руководствуется принципами независимости, объективности, компетентности и профессионализма.

2.6. Отдел внутреннего аудита оценивает эффективность систем внутреннего контроля Общества, включая ее дочерние и аффилированные компании, и предлагает рекомендации по результатам оценки.

2.7. Отдел внутреннего аудита оценивает эффективность процесса управления рисками в рамках Общества и предлагает рекомендации по результатам таких оценок

2.8. Отдел внутреннего аудита проводит аудит в области ИТ, а именно, оценку безопасности и эффективности информационных систем Общества на предмет конфиденциальности, достоверности и наличия данных и процессов их обработки.

2.9. Отдел внутреннего аудита взаимодействует с независимым внешним аудитором с целью унифицировать подходы, избежать дублирования, если в нем нет необходимости, и обеспечить, чтобы в целом аудит Общества был более эффективным.

2.10. Отдел внутреннего аудита взаимодействует с другими структурными подразделениями Общества.

2.11. Отдел внутреннего аудита предоставляет руководству Общества необходимые консультации по вопросам, относящимся к организации внутреннего контроля и управления рисками, а также по любым другим вопросам, которые относятся к компетенции Отдела, определенной в настоящем Положении.

2.12. По требованию руководства Общества, Отдел внутреннего аудита выполняет иные специальные поручения, включая расследование по поводу мошенничества.

2.13. Наблюдательный совет Общества вправе привлекать Отдел внутреннего аудита для участия в других проектах, выходящих за пределы утвержденного годового плана аудита.

3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1. Внутренний аудит содействует Наблюдательному совету Общества и исполнительным органам в повышении качества управления Обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности систематизированного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками и внутреннего контроля, а также, корпоративного управления, как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

3.2. Объектами внутреннего аудита являются: деятельность Общества в целом, деятельность структурных подразделений, бизнес – процессы, операции, проекты, программы.

3.3. Цели внутреннего аудита:

- ✓ своевременное выявление и анализ рисков, связанных с деятельностью Общества;
- ✓ обеспечение надежности и своевременного представления финансовой и управленческой отчетности и другой общедоступной информации Общества;
- ✓ обеспечение сохранности активов Общества и эффективного использования ее ресурсов;
- ✓ оказание содействия в формировании оптимизированной организационной структуры Общества;

✓ обеспечение соблюдения требований, предусмотренных существующими нормативными актами и внутренними процедурами, принятыми Обществом.

3.4. В отношении системы управления рисками Отдел внутреннего аудита оценивает качество работы системы и способствует совершенствованию процессов управления следующими рисками: стратегическими, операционными, рисками при подготовке отчетности, рисками на соответствие требованиям законов, нормативов, договоров и т.п.

3.5. В отношении внутреннего контроля Отдел внутреннего аудита помогает Обществу в поддержании качественной системы внутреннего контроля за финансово – хозяйственной деятельностью посредством оценки ее эффективности и содействия ее совершенствованию, способствует исполнению финансово – хозяйственных планов, обеспечению достоверности используемой в Обществе финансовой информации.

3.6. В отношении корпоративного управления Отдел внутреннего аудита дает оценку и рекомендации по совершенствованию процессов корпоративного управления, направленных на достижение целей по продвижению этических норм и ценностей внутри Общества; на обеспечение качественного управления; на обеспечение подразделений Общества информацией по вопросам рисков и контролей.

3.7. По итогам завершенных аудиторских проектов выпускаются отчеты. В случае несогласия функциональных руководителей с содержанием отчетов, они вправе предоставить письменные комментарии или дополнения, которые приобщаются к отчетам. После выпуска отчета формируется план мероприятий. Допускается формирование отчета и плана мероприятий в составе одного документа.

3.8. Консультационная деятельность Отдела внутреннего аудита осуществляется в области компетенции внутреннего аудита как ответы на вопросы других подразделений, как совместное участие в разработке внутренних регулирующих документов, как участие в рабочих группах и т.п.

3.9. Отдел внутреннего аудита предоставляет Наблюдательному совету Общества и Генеральному директору отчет о деятельности за год (или иной период). Сроки предоставления отчета о деятельности согласовываются с Наблюдательным советом Общества.

4. ПОДОТЧЕТНОСТЬ И НЕЗАВИСИМОСТЬ

4.1. Для обеспечения независимости Отдела внутреннего аудита его функциональная и административная подчиненность разграничены.

4.2. Функциональная подчиненность Наблюдательному совету Общества обозначает, что к их компетенции отнесены следующие вопросы:

- ✓ утверждение плана аудиторских проектов (годового, или иного);
- ✓ постановка внеплановых задач Отдела внутреннего аудита;
- ✓ получение информации от Отдела внутреннего аудита о ходе выполнения плана аудиторских проектов, о результатах отдельных аудиторских проектов, о результатах мониторинга планов мероприятий;
- ✓ согласование решения о назначении на должность и освобождения от должности начальника Отдела внутреннего аудита;
- ✓ рассмотрение существенных ограничений полномочий Отдела внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

4.3. Административная подчиненность Генеральному директору Общества обозначает возможность обеспечить реализацию полномочий внутреннего аудита и включает следующие вопросы:

- ✓ поддержка Отдела внутреннего аудита по взаимодействию с подразделениями Общества, в том числе, при мониторинге выполнения планов мероприятий;
- ✓ обсуждение и получение годовых планов Отдела внутреннего аудита, внеплановых задач, программ конкретных аудиторских и консультационных проектов, отчетов деятельности Отдела внутреннего аудита за год, или иной период, отчетов по итогам аудиторских и консультационных проектов;
- ✓ утверждение планов мероприятий по итогам аудиторских и консультационных проектов; содействие в решении административных вопросов Отдела внутреннего аудита и выделение необходимых средств для деятельности Отдела внутреннего аудита;
- ✓ утверждение организационной структуры и штатной численности Отдела внутреннего аудита.

4.4. Генеральный директор Общества по согласованию с Наблюдательным советом Общества принимает решения о найме и увольнении Начальника Отдела внутреннего аудита по аудиту, определяя условия договора найма, размер вознаграждения и санкции.

5. ПОЛНОМОЧИЯ

5.1. Начальник Отдела внутреннего аудита и внутренние аудиторы имеют следующие полномочия:

- ✓ запрашивать и получать доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации (в том числе в электронном, программном виде) о деятельности Общества, включая

информацию о произошедших и планируемых событиях в рамках исполнения своих должностных обязанностей;

- ✓ запрашивать информацию и документы, необходимые для выполнения поручений в рамках внутреннего аудита у любого соответствующего должностного лица Общества;
- ✓ копировать соответствующие документы, осуществлять фото и видеофиксацию с учетом требований режима коммерческой тайны, государственной тайны, законодательства по персональным данным;
- ✓ проводить интервью с руководителями любого уровня и сотрудниками Общества;
- ✓ пользоваться информационными ресурсами и программным обеспечением Общества для выполнения задач Отдела внутреннего аудита;
- ✓ информировать руководство Общества о предложениях по повышению качества системы внутреннего контроля, существующих систем, процессов, стандартов повседневной деятельности Общества и другим вопросам в рамках полномочий Отдела внутреннего аудита;
- ✓ запрашивать и получать необходимую для достижения задач Отдела внутреннего аудита помощь, устные и письменные разъяснения руководителей и сотрудников Общества.

5.2. Начальник Отдела внутреннего аудита также имеет следующие полномочия:

- ✓ по согласованию с Генеральным директором Общества, привлекать экспертов и консультантов из других подразделений и, при необходимости, из других организаций для специализированных задач Отдела внутреннего аудита;
- ✓ принимать участие в совещаниях, рабочих группах, заседаниях комитетов, комиссий Общества и т.п.;
- ✓ вносить предложения по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки, повышения квалификации начальника Отдела внутреннего аудита и сотрудников Отдела внутреннего аудита;
- ✓ осуществлять мониторинг корректирующих действий руководства по результатам проведения аудита;

6. ОГРАНИЧЕНИЯ

6.1. Начальник Отдела внутреннего аудита и внутренние аудиторы ни при каких обстоятельствах не должны:

- ✓ исполнять функциональные обязанности в Обществе, которые не имеют отношения к аспектам внутреннего аудита, предусмотренным настоящим Положением;
- ✓ инициировать, санкционировать и осуществлять сделки, прямо не относящиеся к их должностным обязанностям;
- ✓ осуществлять управление и контроль в отношении сотрудников других структурных подразделений Общества кроме тех случаев, когда такие сотрудники назначены для выполнения задач внутреннего аудита в пределах обязанностей Отдела внутреннего аудита;
- ✓ участвовать в деятельности любого рода, которая может или считается, что она может сказаться на их объективности и независимости;
- ✓ использовать конфиденциальную информацию в личных или любых других целях в нарушение законодательства или интересов Общества;
- ✓ принимать ценности, товары или услуги в дар, которые могут или считается, что они могут повлиять на их профессиональное суждение или считаются такими.

7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

7.1. Начальник Отдела внутреннего аудита и сотрудники Отдела внутреннего аудита ответственны за недопущение конфликта интересов при выполнении своих задач, включая недопустимость:

- ✓ аудита тех областей деятельности, за которые сотрудники Отдела внутреннего аудита несли ответственность в течение года, предшествующего аудиту;
- ✓ аудита при наличии финансовой, имущественной, родственной и т.п. заинтересованности в деятельности объектов аудита;
- ✓ руководства сотрудниками других подразделений, за исключением случаев, когда эти сотрудники назначены для участия в аудиторском, или консультационном проекте Отдела внутреннего аудита.

7.2. Начальник Отдела внутреннего аудита и сотрудники Отдела внутреннего аудита несут ответственность за разглашение конфиденциальной информации.

7.3. Ответственность начальника Отдела внутреннего аудита и сотрудников ОВА регулируется условиями заключенных с ними трудовых договоров и законодательством РФ.

8. ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ОЦЕНКА КАЧЕСТВА

8.1. Отдела внутреннего аудита принимает обязательство применять и соблюдать Международные стандарты профессиональной практики внутреннего аудита, устанавливаемые и опубликованные Институтом внутренних аудиторов.

8.2. Наблюдательный совет Общества осуществляет годовую оценку работы и результатов Отдела внутреннего аудита.

8.3. Начальник Отдела внутреннего аудита разрабатывает и реализует программу оценки в рамках Отдела внутреннего аудита. Указанная программа включает повседневный мониторинг и периодическую самостоятельную и внешнюю оценку эффективности Отдела внутреннего аудита.

8.4. Внешняя оценка деятельности Отдела внутреннего аудита выполняется сторонними экспертами не реже одного раза в течение пяти лет. Начальник Отдела внутреннего аудита информирует Наблюдательный совет Общества о выводах сторонних экспертов по результатам оценки.

9. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ

9.1. Взаимодействие с внешним аудитором может происходить в рамках обмена информацией о результатах оценки системы внутреннего контроля и координации планов деятельности Отдела внутреннего аудита и внешнего аудитора с целью минимизации двойной работы.

9.2. Взаимодействие с государственными надзорными органами по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита, должно происходить в порядке, предусмотренном законодательством.

10. ПОРЯДОК УТВЕРЖДЕНИЯ ПОЛОЖЕНИЯ И ВНЕСЕНИЯ В НЕГО ИЗМЕНЕНИЙ

10.1. Настоящее Положение утверждается, дополняется и изменяется Общим собранием участников Общества. Инициаторами внесения изменений в настоящее Положение могут являться: Генеральный директор Общества, Наблюдательный совет Общества, Начальник Отдела внутреннего аудита.

10.2. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации или внутренней документации Общества отдельные статьи настоящего Положения вступают с ними в противоречие, Положение применяется в части, не противоречащей действующему законодательству и внутренней документации Общества.



Генеральный директор
ООО «ЭНЕРГОНИКА»

Кичатова Н.С.

Прошито и скреплено
5 (пять) листов