

УТВЕРЖДЕНО

Единственным участником

Общества с ограниченной ответственностью

«Элемент Лизинг»

(Решение от «14» апреля 2015 года)

**ПОЛОЖЕНИЕ
О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЭЛЕМЕНТ ЛИЗИНГ»
(новая редакция)**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите Общества с ограниченной ответственностью «Элемент Лизинг» (далее - «Положение») утверждено «14» апреля 2015 года Решением единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Элемент Лизинг» (далее - «Общество»).
- 1.2. Настоящее Положение разработано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом № 14-ФЗ от 8 февраля 1998 года «Об обществах с ограниченной ответственностью», действующими нормативными правовыми актами Российской Федерации и Уставом Общества.
- 1.3. Настоящее Положение устанавливает цели, задачи и организационный статус, функции внутреннего аудита, а также подразделения, осуществляющего внутренний аудит, права и обязанности подразделения по внутреннему аудиту Общества, а также других сотрудников Общества при взаимодействии с подразделением по внутреннему аудиту.
- 1.4. При осуществлении функций по внутреннему аудиту, подразделение по внутреннему аудиту руководствуется следующими организационными и нормативными документами:
 - 1.4.1. Действующим законодательством Российской Федерации, в частности:
 - Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изменениями);
 - Постановлением Правительства РФ №863 от 19.11.2008 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» (с изменениями);
 - Законодательством Российской Федерации, имеющим отношение к тематике и/или к объекту проверки.
 - 1.4.2. Учредительными и организационно-распорядительными документами Общества, в частности:
 - Уставом Общества;
 - Положением о Совете Директоров Общества;
 - Правилами внутреннего трудового распорядка Общества;
 - Организационно-распорядительными документами Генерального директора Общества, имеющее отношение к тематике и/или к объекту проверки.
 - 1.4.3. Стандартами деятельности внутренних аудиторов, разрабатываемыми Институтом внутренних аудиторов (международной профессиональной ассоциацией), в частности:
 - Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита;
 - Кодексом этики Института внутренних аудиторов.

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 2.1. Целями внутреннего аудита в Обществе, а также подразделения, осуществляющего внутренний аудит, являются:
 - 2.1.1. обеспечение эффективности функционирования всех видов деятельности на всех уровнях управления, а также в защита законных интересов Общества и его собственников (участников);
 - 2.1.2. оценка надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и практики корпоративного управления;
 - 2.1.3. проверка обеспечения контроля за своевременной идентификацией рисков, оценкой и принятием мер по минимизации рисков в деятельности Общества.

- 2.2. Задачами внутреннего аудита в Обществе, а также подразделения, осуществляющего внутренний аудит, является:
- 2.2.1. содействие в достижении целей Общества путем повышения адекватности и эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками и системы корпоративного управления в Обществе;
 - 2.2.2. осуществление функции внутреннего аудита путем предоставления независимых и объективных результатов оценки (гарантий) и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества;
 - 2.2.3. 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 и исполнительным органам отчетов по результатам деятельности подразделения 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 членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований кодекса этики Общества.

3. СЛУЖБА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 3.1. Осуществление внутреннего аудита в Обществе возложено на соответствующее самостоятельное структурное подразделение Общества – Службу внутреннего аудита (далее - СВА).
- 3.2. С целью обеспечения независимости и объективности, руководитель СВА (Главный аудитор) административно подчиняется Генеральному директору Общества и функционально подчиняется и подотчетен Совету директоров Общества. В случае создания Комитета по аудиту Совета директоров Общества, Главный аудитор функционально подчиняется также Комитету по аудиту.
- 3.2.1. Функциональное подчинение предполагает:
 - утверждение организационной структуры СВА;
 - утверждение политики в области внутреннего аудита, определяющей цели, задачи, функции внутреннего аудита;
 - утверждение плана работы СВА на год;
 - утверждение бюджета расходов СВА на год;
 - утверждение ключевых показателей эффективности СВА на год;
 - рассмотрение годовых отчетов СВА;
 - рассмотрение существенных ограничений полномочий, препятствующих СВА эффективно выполнять поставленные задачи;
 - проведение оценки деятельности СВА.
 - 3.2.2. Административное подчинение предполагает:
 - издание на основании решений Совета директоров Общества соответствующих организационно-распорядительных документов, касающихся деятельности СВА;
 - контроль над соблюдением трудового распорядка;

- оформление приказов на командировки, отпуска и т.п.
- 3.3. Решение по вопросам о назначении/увольнении Главного аудитора, определении условий трудового договора с ним, уровне заработной платы, премий (бонусов), взысканий принимается Советом директоров Общества. В случае создания Комитета по аудиту, Комитет по аудиту вырабатывает рекомендации Совету директоров по вопросам, указанным в настоящем пункте.
- 3.4. Главный аудитор несет ответственность перед Советом директоров за организацию работы СВА и выполнение поставленных задач.
- 3.5. Главный аудитор ежегодно представляет на рассмотрение Совету директоров предложения по организационной структуре и бюджету СВА и план деятельности СВА.
- 3.6. Сотрудники СВА должны иметь достаточно независимый статус для того, чтобы беспрепятственно выражать мнения и представлять рекомендации, а именно:
- быть свободным от конфликта интересов с Обществом;
 - быть свободным от какого-либо влияния и/или воздействия, способного привести к уменьшению или изменению объема проводимой проверки.
- 3.7. В своей деятельности СВА руководствуется принципами независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе.

4. ФУНКЦИИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. Функциями СВА являются:

- 4.1.1. Оценка адекватности и эффективности системы внутреннего контроля Общества и подготовка соответствующих рекомендаций по результатам оценки. Оценка адекватности и эффективности системы внутреннего контроля проводится по следующим направлениям:
- Эффективность и результативность финансово-хозяйственной деятельности;
 - Сохранность активов;
 - Достоверность отчетности (внешней и внутренней);
 - Соответствие деятельности нормам законодательства, внутренним организационно-распорядительным документам и стандартам.
- 4.1.2. Оценка достоверности внутренней управленческой отчетности Общества и принципов ее формирования и подготовка рекомендаций и заключений по результатам оценки.
- 4.1.3. Оценка эффективности системы управления рисками Общества и подготовка соответствующих рекомендаций по результатам оценки.
- 4.1.4. Оценка корпоративного управления Общества и подготовка соответствующих рекомендаций по результатам оценки.
- 4.1.5. Оценка обеспечения безопасности и эффективности информационных технологий Общества (ИТ-аудиты) и подготовка соответствующих рекомендаций по результатам оценки.
- 4.1.6. Оказание консультационной поддержки руководству Общества в разработке планов корректирующих мероприятий по результатам проведенных проверок, а также мониторинг выполнения планов корректирующих мероприятий.
- 4.1.7. Оказание консультационной поддержки руководству Общества по вопросам, входящим в компетенцию СВА (в том числе, по вопросам организации системы внутреннего контроля, системы управления рисками и системы корпоративного управления).

- 4.1.8. Выполнение специальных проектов по запросу исполнительных органов Общества и по согласованию с Советом директоров Общества. В частности, участие в расследованиях злоупотреблений и нарушений в качестве эксперта. При этом на СВА не должна возлагаться ответственность за расследование подобных случаев.

5. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ

5.1. Главный аудитор имеет право:

- 5.1.1. Иметь прямой доступ к членам Совета директоров Общества и к Генеральному директору Общества. В случае создания Комитета по аудиту, доступ к членам Совета директоров организуется через Председателя Комитета по аудиту.
- 5.1.2. По служебной необходимости иметь доступ на территорию, в помещения и к имуществу Общества.
- 5.1.3. Участвовать в совещаниях по вопросам, входящим в компетенцию СВА.
- 5.1.4. Знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, проектами решений и решениями исполнительных органов Общества.
- 5.1.5. Запрашивать у должностных лиц Общества и делать копии документов, бухгалтерских записей и других материалов, необходимых для выполнения своих должностных обязанностей, а также реализации целей, установленных перед СВА.
- 5.1.6. В рамках выполнения аудиторских заданий изучать и оценивать любые внутренние документы Общества.
- 5.1.7. В рамках выполнения аудиторских заданий проводить интервью с должностными лицами и сотрудниками Общества.
- 5.1.8. Привлекать к участию в аудиторских заданиях:
 - сотрудников подразделений Общества - по согласованию с Генеральным директором Общества;
 - сторонних экспертов - по согласованию с Генеральным директором Общества и / или Советом директоров Общества – при условии предварительного согласования расходов на оплату услуг привлекаемых экспертов.
- 5.1.9. Осуществлять мониторинг выполнения руководством Общества планов корректирующих мероприятий по результатам проведенных проверок.
- 5.1.10. Вести переписку по вопросам, входящим в компетенцию СВА, а также по другим вопросам, не требующим согласования с Генеральным директором Общества.

5.2. Сотрудники СВА имеют право:

- 5.2.1. Запрашивать у должностных лиц Общества и делать копии документов, бухгалтерских записей и других материалов, необходимых для выполнения своих должностных обязанностей, а также реализации целей, установленных перед СВА.
- 5.2.2. В рамках выполнения аудиторских заданий проводить интервью с должностными лицами и сотрудниками Общества.
- 5.2.3. Изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения аудиторских заданий, и направлять копии этих документов и/или соответствующую информацию Главному аудитору.

5.2.4. Доводить до сведения Главного аудитора предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию СВА.

5.3. Главный аудитор обязан:

5.3.1. Доводить до сведения Совета директоров Общества и Генерального директора Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по вопросам, входящим в компетенцию СВА.

5.3.2. Представлять Совету директоров Общества ежегодный отчет по итогам работы СВА, содержащий информацию:

- о выполнении утвержденного плана деятельности СВА;
- о существенных рисках и недостатках системы внутреннего контроля и системы управления рисками и соответствующих планах руководства Общества по их устранению;
- о результатах выполнения руководством Общества мероприятий (корректирующих действий), осуществляемых по результатам проведенных аудитов;
- о существенных ограничениях, препятствующих СВА эффективно выполнять поставленные задачи;

5.3.3. Соблюдать требования, определенные организационно-распорядительными документами Общества:

- о неразглашении и защите информации, составляющей коммерческую тайну, к которой получают доступ для выполнения своих должностных обязанностей;
- об обеспечении сохранности документов, бухгалтерских записей и других материалов, к которым получают доступ для выполнения своих должностных обязанностей.

5.3.4. 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 СВА.

5.3.5. Доводить до сведения Совета директоров и Генерального директора информацию о новых направлениях и успешных практиках в области внутреннего аудита;

5.4. Сотрудники СВА обязаны:

5.4.1. Выполнять работы по проведению внутренних аудиторских проверок в соответствии с утвержденными планами и заданиями.

5.4.2. Исполнять прочие обязанности согласно настоящему Положению, должностным инструкциям и поручениям Главного аудитора.

5.5. Главный аудитор и сотрудники СВА не имеют права:

5.5.1. Исполнять какие-либо обязанности в Общества, не связанные с внутренним аудитом.

5.5.2. Инициировать или согласовывать какие-либо бухгалтерские операции.

5.5.3. Руководить деятельностью каких-либо сотрудников, не являющихся сотрудниками СВА, за исключением случаев, когда эти сотрудники специально назначены для совместной работы с СВА в рамках выполнения аудиторских заданий.

5.5.4. Принимать самостоятельные решения по управлению какими-либо рисками.

6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

- 6.1. Главный аудитор Службы внутреннего аудита несет ответственность перед Советом Директоров Общества за весь комплекс деятельности СВА, за организацию работы СВА и выполнение поставленных задач, заданий и поручений.
- 6.2. Главный аудитор Службы внутреннего аудита несет ответственность перед Генеральным директором Общества:
 - 6.2.1. За выполнение заданий и поручений, возложенных на него организационно-распорядительными документами Общества, не противоречащих п.5.4. настоящего Положения и плану работ СВА.
 - 6.2.2. За несоблюдение правил внутреннего трудового распорядка и техники безопасности, внутренних и внешних нормативных актов, регламентирующих деятельность Общества.

7. ОБЕСПЕЧЕНИЕ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

- 7.1. Совет директоров Общества ежегодно утверждает ключевые показатели эффективности СВА на год (качественные и количественные) в соответствии с планом работы СВА на год. В случае создания Комитета по аудиту Совета директоров Общества, ключевые показатели эффективности утверждаются Комитетом по аудиту.
- 7.2. Совет директоров Общества проводит ежегодную оценку деятельности СВА в целом и Главного аудитора на основании утвержденных ключевых показателей эффективности.
- 7.3. Главный аудитор разрабатывает и внедряет программу обеспечения качества работы СВА. Такая программа включает текущий мониторинг, а также проведение периодических внутренних и внешних оценок качества внутреннего аудита.

8. ПОРЯДОК УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ ПОЛОЖЕНИЯ

- 8.1. Положение о внутреннем аудите Общества утверждается соответствующим органом Общества, уполномоченным на это действующим законодательством и Уставом Общества.
- 8.2. Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся по решению уполномоченного органа Общества. Предложения о внесении изменений и дополнений в настоящее Положение вносятся на рассмотрение уполномоченного органа Общества в порядке, предусмотренном Уставом и внутренними документами Общества, для направления предложений в повестку дня заседания соответствующего органа Общества.
- 8.3. Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи Положения утрачивают силу.