

УТВЕРЖДЕНО  
решением Совета директоров  
ОАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ»  
Протокол № 04/14-15 от «31» июля 2014 г.  
Председатель Совета директоров



Пороховский А.А.

**Положение  
о внутреннем аудите  
Открытого акционерного общества  
«ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ»**

## 1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите (далее – Положение) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом ОАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» (далее - Общество), Положением о Совете директоров Общества (далее – Совет директоров), Положением о Комитетах Совета директоров Общества, рекомендациями профессиональных регулирующих органов а также передовой практикой корпоративного управления.

1.2. Положение устанавливает основные принципы осуществления внутреннего аудита, определяет цели и задачи отдела внутреннего аудита Общества (далее также – ОВА), обязанности и полномочия его сотрудников, а также подчиненность ОВА.

1.3. Внутренний аудит – это предоставление независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование работы Общества. Внутренний аудит помогает Обществу достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности системы управления рисками, контроля и корпоративного управления. Услуги по предоставлению гарантий (аудит) означают объективный анализ доказательств с целью представления независимой оценки системы управления рисками, контроля и корпоративного управления.

1.4. При осуществлении внутреннего аудита в Обществе применяются следующие основные принципы:

- независимость внутреннего аудитора;
- честность, объективность и внимательность;
- профессиональная компетентность, добросовестность;
- конфиденциальность;
- принцип соблюдения действующего законодательства;
- профессиональное поведение;
- профессиональный скептицизм.

1.5. Обязанность по осуществлению внутреннего аудита в Обществе возложена на Отдел внутреннего аудита.

1.6. Отдел внутреннего аудита проводит внутренние аудиторские проверки и выполняет другие аудиторские задания в подразделениях Общества и, при необходимости, в его подконтрольных обществах (далее также – ПО).

1.7. Отдел внутреннего аудита функционально подчиняется Совету директоров, который рассматривает и утверждает Положение о внутреннем аудите, утверждает общий план работы ОВА, бюджет ОВА, получает и рассматривает отчеты о деятельности ОВА, утверждает представления Комитета по финансам и аудиту при Совете директоров по назначению и освобождению от должности начальника отдела внутреннего аудита, рассматривает существенные ограничения полномочий ОВА или иные ограничения, способные негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

1.8. Отдел внутреннего аудита административно подчиняется Президенту – Генеральному директору Общества и является структурным подразделением Общества. Единоличный исполнительный орган Общества выделяет необходимые средства в рамках утвержденного бюджета ОВА, получает отчеты о деятельности ОВА, оказывает поддержку ОВА во взаимодействии с подразделениями Общества, администрирует политики и процедуры ОВА.

1.9. В своей деятельности ОВА руководствуется принципами независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе; применимыми

правилами и стандартами профессиональной аудиторской деятельности, утвержденными Правительством РФ, а также рекомендациями Минфина РФ по организации внутреннего контроля от 25.12.2013 № 07-04-15/57289; использует применимые положения закона Сарбейнса-Оксли (SOX) и стандарты европейской практики, в частности, рекомендации Базельского комитета по организации внутреннего контроля и взаимодействию с внешним аудитом. Также работа отдела строится на основе Кодекса профессиональной этики и Стандартов внутреннего аудита (Стандартов качественных характеристик и Стандартов деятельности), разработанных Международным Институтом внутренних аудиторов (Institute of Internal Auditors, IIA) и одобренных Российским Институтом внутренних аудиторов.

## **2. Цели отдела внутреннего аудита**

2.1. Деятельность отдела внутреннего аудита призвана способствовать повышению надежности и эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками и практики корпоративного управления в Обществе и его подконтрольных обществах, что в свою очередь обеспечивает повышение эффективности функционирования Общества, а также защиту интересов Общества и его собственников (акционеров).

## **3. Задачи отдела внутреннего аудита**

3.1. К задачам отдела внутреннего аудита относятся:

- содействие исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;
- координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита ПО;
- подготовка и предоставление совету директоров и исполнительным органам отчетов по результатам деятельности ОВА (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);
- проверка соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся борьбы с коррупцией, соблюдения требований Кодекса этики Общества.

## **4. Функции отдела внутреннего аудита**

4.1. ОВА проводит оценку эффективности системы внутреннего контроля Общества и его ПО и вырабатывает соответствующие рекомендации по результатам оценки. Оценка проводится по следующим направлениям:

- проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверка обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- проверка обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты

деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;

- определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
- оценка результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- проверка эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- проверка обеспечения сохранности активов;
- проверка соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества.

4.2. ОВА проводит оценку эффективности системы управления рисками Общества и его ПО и вырабатывает соответствующие рекомендации по результатам оценки. Оценка эффективности системы управления рисками проводится по следующим направлениям:

- проверка достаточности и зрелости 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);
- проверка полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;
- проверка эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

4.3. ОВА проводит оценку корпоративного управления в Обществе и его ПО и вырабатывает соответствующие рекомендации по результатам оценки.

Оценка корпоративного управления включает проверку:

- соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- 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;
- обеспечения прав акционеров, в том числе акционеров ПО, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- процедур раскрытия информации о деятельности Общества и его ПО.

4.4. ОВА в пределах своей компетенции проводит оценку безопасности и эффективности информационных систем Общества и его ПО (ИТ-аудиты).

4.5. ОВА консультирует менеджмент Общества и его ПО по разработке планов мероприятий (корректирующих действий) по результатам проведенных аудитов, а также осуществляет контроль выполнения планов мероприятий.

4.6. ОВА консультирует менеджмент Общества, его ПО по вопросам, входящим в компетенцию ОВА, как это определено в настоящем Положении (в том числе по вопросам организации системы внутреннего контроля и системы управления рисками, корпоративного управления).

4.7. ОВА выполняет по запросу исполнительных органов Общества, его ПО и по

