

Утверждено  
решением Совета директоров  
ООО «ДИДЖИТАЛ ИНВЕСТ»

Протокол № 14-2016-СД

от «31» мая 2016 г.

Председатель Совета директоров

\_\_\_\_\_/Сычева Е.А./



**ПОЛОЖЕНИЕ  
О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ ОБЩЕСТВА  
С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«ДИДЖИТАЛ ИНВЕСТ»**

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите (далее - «Положение») устанавливает общие правила осуществления внутреннего аудита, определяет цели, задачи, организационный статус и функции подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, определяет права и обязанности его сотрудников, а также других сотрудников ООО «ДИДЖИТАЛ ИНВЕСТ» (далее - «Общество») при взаимодействии с подразделением, осуществляющим функции внутреннего аудита. Положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Кодексом корпоративного управления и Уставом Общества с учетом требований международных Стандартов профессиональной деятельности в области внутреннего аудита, утвержденных Институтом Внутренних Аудиторов (The Institute of Internal Auditors).

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

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.

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

Предоставление консультаций - это деятельность по предоставлению рекомендаций, заключений, иной практической помощи, характер и объем которой согласовываются с клиентом (то есть с лицом, которому необходимо консультирование), направленная на совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля.

1.4. Обязанность по осуществлению внутреннего аудита в Обществе возложена на Управление внутреннего аудита Общества.

1.5. Основной целью Управления внутреннего аудита является обеспечение эффективности функционирования всех видов деятельности на всех уровнях управления, а также защита законных интересов Общества и его собственников.

1.6. Управление внутреннего аудита создается для выполнения следующих задач:

1.6.1. содействие исполнительному органу Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;

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

1.6.3. подготовка и предоставление совету директоров и исполнительному органу Общества 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);

1.6.4. проверка соблюдения исполнительным органом Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией.

## 2. ФУНКЦИИ УПРАВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.1. Объектами внутреннего аудита являются: деятельность Общества в целом, его дочерних компаний, деятельность структурных подразделений, а также отдельные программы, проекты, бизнес-процессы и операции, осуществляемые Обществом.

2.2. Согласно пункту 1.2. настоящего Положения Управление внутреннего аудита проводит оценку и способствует совершенствованию процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля с использованием систематизированного и последовательного подхода.

2.2.1. В области оценки корпоративного управления Управление внутреннего аудита осуществляет проверку, дает оценку и соответствующие рекомендации по совершенствованию процессов корпоративного управления, направленных на достижение следующих целей:

- а) продвижение этических норм и корпоративных ценностей Общества;
- б) обеспечение эффективного корпоративного управления;
- в) обеспечение надлежащего 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;
- г) обеспечение прав участников Общества и обеспечение надлежащего уровня раскрытия информации о его деятельности.

2.2.2. В области оценки эффективности системы управления рисками Управление внутреннего аудита проводит:

- проверки достаточности и зрелости основных элементов системы управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организации процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);
- анализ информации о реализовавшихся рисках (в т.ч. выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств и в других случаях);
- проверку эффективности мероприятий по управлению рисками, включая оценку эффективности использования выделенных на эти цели ресурсов;
- проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством общества на всех уровнях управления.

2.2.3. В области оценки адекватности и эффективности системы внутреннего контроля Управление внутреннего аудита осуществляет:

- проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- оценку эффективности внутреннего контроля за подготовкой достоверной отчетности (бухгалтерской (финансовой), управленческой, налоговой и иной отчетности Общества);
- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили Обществу достичь поставленных целей, включая анализ критериев, установленных исполнительными органами для достижения поставленных целей, оценку эффективности и целесообразности использования финансовых, трудовых, материально-технических ресурсов Общества;
- оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- проверка обеспечения сохранности активов Общества;
- проверка обеспечения соблюдения требований законодательства Российской Федерации, Устава и иных внутренних документов Общества, решений органов управления Общества.

### 3. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА УПРАВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1. Управление внутреннего аудита представляет собой отдельное структурное подразделение Общества, возглавляемое Директором управления по внутреннему аудиту.

3.2. Организационная структура и штатная численность Управления внутреннего аудита утверждаются при принятии бюджета на очередной год по представлению Директора управления по внутреннему аудиту.

3.3. Директор управления внутреннего аудита подотчетен Совету директоров Общества. Он назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Совета директоров.

3.4. Директор управления внутреннего аудита осуществляет руководство деятельностью Управления внутреннего аудита. При этом указанное лицо не должно осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующее принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

#### 4. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. Директор управления внутреннего аудита до конца текущего года направляет в Совет директоров для рассмотрения план работы Управления внутреннего аудита на предстоящий год.

4.2. Для реализации функций, возложенных на Управление внутреннего аудита, в плане работ предусматриваются следующие виды деятельности:

а) аудиты;

б) консультации;

в) текущий анализ финансово-хозяйственной деятельности, который включает в себя, но не исчерпывает:

- выборочную оценку достоверности показателей внутренней и внешней отчетности Общества,

- мониторинг заключенных (заключаемых) договоров, осуществленных платежей,

- мониторинг изданных (разрабатываемых) внутренних документов (приказы, распоряжения, положения, регламенты и пр.),

- мониторинг исполнения бюджета.

4.3. По итогам проведенных аудитов выпускаются отчеты. В случае несогласия функциональных руководителей проверяемых подразделений с отчетами, они вправе представить письменные комментарии или дополнения, которые приобщаются к отчетам. После выпуска отчета формируется план мероприятий.

4.4. Консультационная деятельность Управления внутреннего аудита осуществляется в форме ответов на вопросы сотрудников других подразделений по отдельным аспектам деятельности Общества, помощи в разработке внутренних регулирующих документов Общества, участия в рабочих группах и т.п.

4.5. Директор управления внутреннего аудита на регулярной основе представляет в Совет директоров отчет о деятельности Управления внутреннего аудита. Формат отчета и сроки представления утверждаются Советом директоров. Директор управления внутреннего аудита в случае выявления в ходе проверки обстоятельств, создающих существенную угрозу безопасности Общества или ущерб интересам участникам Общества, сообщает о таких обстоятельствах Совету директоров и Единоличному исполнительному органу Общества. Директор управления внутреннего аудита сообщает Совету директоров о нарушениях, выявленных в ходе осуществления функций Управления внутреннего аудита.

#### 5. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ

5.1. В своей деятельности внутренние аудиторы руководствуются настоящим Положением, внутренними документами Общества, международными Стандартами профессиональной деятельности в области внутреннего аудита, а также другими документами, регулирующими деятельность внутренних аудиторов.

5.2. При осуществлении своих функций внутренние аудиторы вправе:

- получать неограниченный доступ к документам, имуществу и любой информации (в том числе электронной), относящейся к финансово-хозяйственной деятельности, включая информацию о любых произошедших или планируемых событиях;

- получать устные и письменные разъяснения от должностных лиц;
- привлекать в качестве и консультантов специалистов соответствующих структурных подразделений Общества по согласованию с руководителями этих подразделений или Единоличным исполнительным органом Общества, а также сотрудников филиалов и дочерних обществ Общества по согласованию с директорами (генеральными директорами) соответствующих филиалов и дочерних обществ.

5.3. При осуществлении своих функций внутренние аудиторы обязаны:

- обладать знаниями и навыками, необходимыми для проведения внутреннего аудита; быть корректными и поддерживать удовлетворительные взаимоотношения с сотрудниками Общества;
- поддерживать свое профессиональное мастерство, продолжая образование;
- быть объективными и проявлять должную профессиональную тщательность при проведении внутреннего аудита;
- соблюдать конфиденциальность сведений, полученных в ходе осуществления внутреннего аудита.

## 6. НЕЗАВИСИМОСТЬ И ОБЪЕКТИВНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА

6.1. Внутренний аудит должен быть независимым, а внутренние аудиторы обязаны быть объективны при выполнении своих обязанностей.

6.2. Независимость — это свобода от условий, которые создают угрозу способности внутреннего аудита или руководителя внутреннего аудита беспристрастно выполнять свои обязанности в пределах ответственности Управления внутреннего аудита. Внутренний аудит должен быть свободен от вмешательства третьих лиц в процесс определения объема внутреннего аудита, проведения работ и представления отчета о результатах. Угрозы независимости должны рассматриваться на уровне индивидуального аудитора, на уровне задания, на функциональном и организационном уровнях.

6.3. Объективность — это внутреннее состояние, которое позволяет внутренним аудиторам беспристрастно выполнять задания таким образом, чтобы они сами испытывали доверие к результату своей деятельности и не допускали компромиссов в отношении его качества. Объективность требует, чтобы внутренний аудитор не подчинял свое мнение по вопросам аудита мнениям других лиц. Внутренние аудиторы обязаны быть беспристрастны и непредвзяты в своей работе и избегать любого конфликта интересов. Угрозы объективности должны рассматриваться на уровне индивидуального аудитора, на уровне задания, на функциональном и организационном уровнях.

6.4. Внутренние аудиторы не должны принимать на себя обязанности по операционной деятельности. Если внутренний аудитор привлекается к выполнению не связанных с аудитом работ, то необходимо понимать, что он действует не как внутренний аудитор. В случае, если внутренний аудитор оценивает деятельность либо операции, в отношении которых он ранее имел права или обязанности, то такой факт в обязательном порядке должен быть отражен в отчете внутреннего аудитора.

## 7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

7.1. Настоящее Положение и любые, вносимые в него изменения вступают в силу с момента утверждения Советом директоров Общества.

В настоящем документе пропущено, пронумеровано  
и скреплено печатью 5  
( налич ) лист 28

Председатель Совета директоров  
Велишева Е.А.

