

УТВЕРЖДАЮ:

Директор ООО «ИЦА и П»


Полякова А.Д.
«10»  2015 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ
О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ
общества с ограниченной ответственностью
«Нижегородский Центр Аудита и Права»**

I. Общие положения

1. Настоящее Положение определяет цели и задачи системы внутреннего контроля, принципы ее функционирования, а также органы Общества и лиц, ответственных за внутренний контроль.

II. Структура

2.1. Внутренний контроль - процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что Общество обеспечивает:

а) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;

б) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;

в) соблюдение применимого законодательства Российской Федерации, международных стандартов аудита, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни, проведения аудиторских проверок, а также иных процедур и ведении бухгалтерского учета.

2.2. Процедуры внутреннего контроля — это совокупность организационной структуры, контролирующих мер, процедур и методов внутреннего контроля, регламентированных внутренними документами, организованных и: осуществляемых в обществе руководством и другими сотрудниками на всех уровнях и по всем функциям.

2.3. Процедуры внутреннего контроля — это совокупность мер, осуществляемых руководством, руководителями подразделений, а также иными сотрудниками Общества, уполномоченными осуществлять внутренний контроль и направленных на выявление нарушений законодательства и внутренних документов Общества при осуществлении финансово — хозяйственной деятельности, на оценку эффективности достижения Обществом поставленных целей, а также взаимодействия субъектов внутреннего контроля между собой в процессе реализации процедур внутреннего контроля.

2.4. Основной целью внутреннего контроля является получение уверенности в том, что Общество достигает поставленных целей деятельности наиболее эффективным способом.

2.5. Внутренний контроль призван обеспечить:

- сохранность активов, экономичное использование ресурсов Общества;
- соблюдение требований действующего законодательства, внутренней политике, стандартов

и процедур Общества;

- выполнение планов Общества;
- полноту и достоверность бухгалтерской и финансовой отчетности, управленческой и иной информации Общества;
- выявление и анализ рисков в момент их возникновения в деятельности Общества;
- планирование и управление рисками в деятельности Общества.

III. Принципы функционирования системы внутреннего контроля

3.1. Система внутреннего контроля в Обществе строится на следующих принципах:

- постоянное функционирование системы внутреннего контроля;
- подотчетность всех участников внутреннего контроля — качество выполненных контрольных функций каждым лицом контролируется другими участниками системы внутреннего контроля;
- разделение обязанностей между работниками Общества;
- надлежащее одобрение и утверждение всех финансово — хозяйственных операций уполномоченных в пределах соответствующих полномочий;
- обеспечение организационной обособленности подразделения Общества, осуществляющих ежедневный внутренний контроль и его функциональная подотчетность;
- ответственность всех субъектов внутреннего контроля за надлежащее выполнение контрольных функций;
- взаимодействие всех подразделений и сотрудников Общества, осуществляющих контроль за финансово — хозяйственной деятельностью;
- своевременность передачи сообщений о выявленных нарушениях и отклонениях в максимально короткие сроки.

IV. Компоненты системы внутреннего контроля

4.1. Система внутреннего контроля включает в себя взаимосвязанные компоненты:

а) **контрольная среда**, включающая компетентность сотрудников Общества, политику руководства, способ распределения руководством полномочий и ответственности, структуру организации и повышение квалификации сотрудников, а также руководство и управление со стороны собственников Общества;

б) **оценка рисков** — представляющих собой идентификацию и анализ соответствующих рисков при достижении определенных задач, связанных между собой на различных уровнях.

Применительно к ведению бухгалтерского учета, в том числе составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, оценка рисков призвана выявлять риски, которые могут повлиять

на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. В ходе такой оценки Общество рассматривает вероятность искажения учетных и отчетных данных исходя из следующих допущений:

- возникновение и существование: факты хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете, имели место в отчетном периоде и относятся к деятельности экономического субъекта;
- полнота: факты хозяйственной жизни, имевшие место в отчетном периоде и подлежащие отнесению к этому периоду, фактически отражены в бухгалтерском учете;
- права и обязательства: имущество, имущественные права и обязательства экономического субъекта, отраженные в бухгалтерском учете, фактически существуют;
- оценка и распределение: активы, обязательства, доходы и расходы отражены в правильном стоимостном измерении на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета;
- представление и раскрытие: данные бухгалтерского учета корректно представлены и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

в) **деятельность по контролю**, обобщающая политику и процедуры, которые могут гарантировать, что директивы руководства исполняются, и включающая ряд действий, таких как: выдача одобрений, подтверждений, проведение проверок, контроль текущей деятельности, гарантия безопасности активов и разделе полномочий;

г) **информация и коммуникация**, направленная на своевременное и эффективное выявление данных, их регистрацию и обмен ими, в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля понимания принятых в Обществе политики и процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения;

д) **оценка внутреннего контроля и мониторинг** — процесс, включающий в себя функции управления и надзора, во время которого оценивается качество работы системы внутреннего контроля.

V. Органы внутреннего контроля и лица, ответственные за внутренний контроль

5.1. Внутренний контроль осуществляется руководителями по аудиторским проверкам, юридическим отделом. Исполнительным органом (директором), а также всеми сотрудниками Общества на всех уровнях, и при этом каждый несет ту или иную ответственность за внутренний контроль.

5.2. Функции, права и обязанности, ответственность участников внутреннего контроля за финансово — хозяйственной деятельностью Общества, предусмотрены организационно — распорядительными документами Общества. Данные документы, равно как и иные документы, затрагивающие вопросы внутреннего контроля, не могут противоречить настоящему Положению.

5.3. В целях системного характера контроля за финансово — хозяйственной деятельностью Общества проведение процедур внутреннего контроля осуществляется:

- по аудиторским проверкам и иным сопутствующим аудиту услугам — руководителями групп;

- по ведению бухгалтерского учета — сотрудниками, ответственными за ведение бухгалтерского учета;
- по оказанию консультационных и информационных услуг — руководителем юридического отдела.

5.4. В функции исполнительного органа входит:

- определение направления и одобрения определенных операций и стратегий системы внутреннего контроля;
- проведение анализа и оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля, включая финансовый контроль, операционный контроль, контроль за соблюдением законодательства, контроль внутренних правил, стандартов и процедур;
- совершенствование процедур внутреннего контроля.

5.5. Ответственность за организацию контроля над достоверностью и полнотой отчетности Общества и хозяйствующих субъектов, находящихся на обслуживании Общества, надежность и эффективностью системы внутреннего контроля лежит главным бухгалтером, на сотрудниках, обслуживающих соответствующие хозяйственные субъекты.

При этом следует применять следующие процедуры внутреннего контроля:

а) документальное оформление (например, осуществление записей в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок; включение в бухгалтерскую (финансовую) отчетность существенных оценочных значений исключительно на основе расчетов);

б) подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям (например, проверка оформления первичных учетных документов на соответствие установленным требованиям при принятии их к бухгалтерскому учету). К данным процедурам внутреннего контроля относятся также процедуры контроля взаимосвязанных фактов хозяйственной жизни (например, соотнесение перечисления денежных средств в оплату материальных ценностей с получением и оприходованием этих ценностей);

в) санкционирование (авторизация) сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности совершения их; как правило, выполняется персоналом более высокого уровня, чем лицо, осуществляющее сделку или операцию (например, утверждение авансового отчета сотрудника его руководителем);

г) сверка данных (например, сверка расчетов экономического субъекта с поставщиками и покупателями для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности; сверка остатков по счетам бухгалтерского учета наличных денежных средств с остатками денежных средств по данным кассовой книги);

д) разграничение полномочий и ротация обязанностей (например, возложение полномочий по составлению первичных учетных документов, санкционированию (авторизации) сделок и операций и отражению их результатов в бухгалтерском учете на разных лиц на ограниченный период с целью уменьшения рисков возникновения ошибок и злоупотреблений);

е) процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;

ж) надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей (например, правильности осуществления сделок и операций, выполнения учетных операций, точности составления бюджетов (смет, планов), соблюдения установленных сроков составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

з) процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами, среди которых, как правило, выделяют процедуры общего компьютерного контроля и процедуры контроля, осуществляемые в отношении отдельных функциональных элементов системы (модулей, приложений). Процедуры общего компьютерного контроля включают правила и процедуры, регламентирующие доступ к информационным системам, данным и справочникам, правила внедрения и поддержки информационных систем, процедуры восстановления данных и другие процедуры, обеспечивающие бесперебойное использование информационных систем. Процедуры контроля, осуществляемые в отношении отдельных функциональных элементов системы, включают, в частности, логическую и арифметическую проверку данных в ходе обработки информации о фактах хозяйственной жизни (проверку правильности оформления реквизитов документов, контроль введенных сумм, автоматическую сверку данных, отчеты об операциях и ошибках, др.).

5.6. Сотрудники (включая руководителей) подразделений и заданий любого уровня в пределах своей компетенции принимают непосредственное участие в детальной разработке стратегий и процедур по осуществлению контроля. В их обязанности входит справляться с нестандартными ситуациями и проблемами по мере их возникновения. О значительных вопросах или возникших по конкретным сделкам рискам сотрудники докладывают служебными записками руководству Общества.

5.7. Ответственность за осуществление регулярного контроля над исполнением процедур внутреннего контроля, а именно за соответствием финансово — хозяйственных операций Общества законодательству Российской Федерации и уставу Общества, а также над полнотой и достоверностью бухгалтерской и финансовой отчетностью Общества лежит на руководителе Общества.

5.8. Руководители подразделений, аудиторских групп, сотрудники Общества, осуществляющие ведение бухгалтерского учета Общества и находящихся на обслуживании организаций отчитываются перед Руководителем Общества о результатах работы и сообщают в письменном виде о выявленных нарушениях процедур внутреннего контроля.

VI. Процедуры и методы внутреннего контроля

6.1. Процедуры внутреннего контроля Общества включают:

6.1.1. определение взаимосвязанных и непротиворечащих целей и задач на различных участках работы Общества;

6.1.2. выявление и анализ потенциальных и существующих оперативных, финансовых, стратегических, и других рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности Общества;

6.1.3. оценка существенных компонентов внутреннего контроля;

6.1.4. определение критериев и оценки эффективности системы внутреннего контроля за финансово — хозяйственной деятельностью;

6.1.5. определение критериев и оценки эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных сотрудников Общества;

- 6.1.5. рассмотрение финансовой и иной информации в сравнении с сопоставимой информацией за предыдущие периоды или с ожидаемыми результатами;
 - 6.1.6. использование адекватных способов учета событий и операций; проверку сохранности активов;
 - 6.1.7. надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;
 - 6.1.8. регулярные оценки качества системы внутреннего контроля;
 - 6.1.9. доведение до всех сотрудников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;
 - 6.1.10. распределение ключевых обязанностей между сотрудниками Общества обязанностей по одобрению и утверждению, учету операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций;
 - 6.1.11. осуществление операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;
 - 6.1.12. иные процедуры, необходимые для достижения целей внутреннего контроля.
- 6.2. При проведении процедур внутреннего контроля применяются методы инспектирования, наблюдения, подтверждения, пересчета, а также иные методы, необходимые для осуществления процедур внутреннего контроля.

VII. Заключительные положения

- 7.1. Настоящее положение Общества с ограниченной ответственностью «Нижегородский Центр Аудита и Права» разработано на основании действующего законодательства Российской Федерации, Устава Общества.
- 7.2. В Положение могут вноситься дополнения и изменения по согласованию с собственниками, утверждаемые приказом руководителя Общества.
- 7.3. Срок действия настоящего Положения не ограничен.