

Утверждено
Советом директоров ОАО «ЛЕВЕНГУК»
Протокол № 01-12/20 от 14 декабря 2020 г.

**Политика в области организации и осуществления
внутреннего аудита**

Санкт-Петербург

2020

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие положения	3
2. Цель, задачи и функции внутреннего аудита	4
3. Принципы осуществления внутреннего аудита.....	6
4. Порядок планирования и проведения внутреннего аудита.....	7
5. Результаты деятельности внутреннего аудита.....	12
6. Заключительные положения	12

1. Общие положения

Настоящая Политика в области внутреннего аудита (далее - Политика) определяет порядок организации внутреннего аудита в ОАО «ЛЕВЕНГУК» (далее – Общество). Политика утверждается Советом директоров Общества.

Внутренний аудит представляет собой процесс, направленный на повышение результативности финансово-хозяйственной деятельности Общества посредством системного и последовательного проведения внутренних аудиторских проверок (далее - проверок) и оценки эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками.

Настоящее Положение разработано с учетом рекомендаций международного Института внутренних аудиторов, в том числе Основных принципов профессиональной практики внутреннего аудита, Кодекса этики внутренних аудиторов, Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, Кодекса корпоративного управления, рекомендованного письмом Банка России от 10.04.2014 г. № 06-52/2463.

В настоящей Политике используются следующие термины и понятия:

Аудитор - физическое лицо, подразделение Общества или группа лиц, ответственных за проведение аудита.

Аудиторская процедура - совокупность действий аудитора по сбору аудиторских доказательств для достижения целей проверки.

Аудиторские доказательства - информация, полученная при проведении проверки, и результат анализа этой информации, на которых основываются выводы по результатам проверки.

Бизнес-процесс - устойчивая целенаправленная совокупность взаимосвязанных действий (последовательность работ), осуществляемых с целью создания определенного продукта или услуги.

Владелец риска - работник или структурное подразделение Общества, осуществляющее реализацию этапов процесса управления риском (Идентификацию, Оценку и Мониторинг риска, разработку, реализацию и мониторинг Мероприятий по управлению риском, подготовку и предоставление отчетности), присущим деятельности структурного подразделения. Владельцы рисков назначаются локальным нормативным актом Общества.

Внутренний аудит, система внутреннего аудита - деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий (уверенности) и консультаций, направленная на повышение эффективности деятельности Общества.

Внутренний контроль - процесс, осуществляемый Органами управления Общества, структурными подразделениями Общества и работниками Общества, призванный обеспечить достаточную уверенность в достижении целей Общества.

Заключение внутреннего аудита - документ произвольной формы, формируемый аудитором, содержащий выводы аудитора по итогам проведения аудита.

Конфликт интересов - любая ситуация, при которой личная или профессиональная заинтересованность аудитора может повлечь за собой ненадлежащее исполнение им своих обязанностей.

Риск - потенциальные события, обстоятельства, внешние и внутренние факторы, влияющие на достижение поставленных целей Общества.

Служба внутреннего контроля - работник или структурное подразделение Общества, на которые в установленном порядке возложена обязанность осуществления процедур внутреннего контроля. Владельцы процедур внутреннего контроля назначаются по представлению владельца бизнес-процесса (владельца риска) в порядке, установленном в Обществе.

Система управления рисками и внутреннего контроля - совокупность взаимосвязанных организационных мер и процессов, организационной структуры, локальных нормативных актов Общества, иных документов, методик и процедур (положения, регламенты, стандарты и методические указания), норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых работниками структурных подразделений Общества, направленная на обеспечение достаточных гарантий достижения целей и решения задач, а также поддержку работников структурных подразделений Общества при принятии решений в условиях неопределенности.

2. Цель, задачи и функции внутреннего аудита

Цель аудита - обеспечение проведения проверок, анализ информации и мониторинг надежности процедур в системах внутреннего контроля и управления рисками для сохранения финансовой устойчивости, повышения результативности финансово-хозяйственной деятельности и эффективности бизнес-процессов Общества.

Стратегическими целями внутреннего аудита являются:

- рост капитализации бизнеса;
- недопущение возможных убытков, внутрикорпоративных злоупотреблений и мошенничества;
- повышение уровня контроля в Обществе и его соответствие лучшим мировым практикам;

- повышение уровня корпоративного управления;
- эффективное функционирование системы управления рисками.

Основными задачами внутреннего аудита являются:

- организация и проведение проверок, направленных на повышение эффективности и результативности бизнес-процессов Общества;
- сохранность активов;
- соблюдение требований законодательства Российской Федерации и нормативных документов Общества;
- оценка эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками;
- оценка корпоративного управления;
- разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию бизнес-процессов, направленных на повышение эффективности и экономичности деятельности.

В заключении аудитора отражаются следующие выводы:

- оценка соответствия системы внутреннего контроля уровню и сочетанию принимаемых Обществом рисков;
- степень достижения стратегических целей;
- достоверность финансовой и других видов отчетности;
- оценка эффективности операционных бизнес-процессов;
- надежность контрольных процедур, в том числе по противодействию мошенничеству и злоупотреблениям со стороны работников Общества и третьих лиц;
- оценка эффективности использования ресурсов и целесообразности произведенных затрат;
- оценка эффективности проводимых мероприятий по управлению рисками, выполнения мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию систем внутреннего контроля и управления рисками.

3. Принципы осуществления внутреннего аудита

Построение системы управления рисками и внутреннего контроля и системы внутреннего аудита осуществляется с использованием модели «трех линий защиты».

Первая линия Принятие рисков	Бизнес-подразделения стремятся к достижению оптимального соотношения защиты риска/доходности. В бизнес-процессы встроены контрольные процедуры.
Вторая линия Управление рисками	Подразделения, отвечающие за управление рисками: <ul style="list-style-type: none">• разрабатывают стандарты управления рисками, принципы, лимиты, ограничения;• оценивают риски;• проводят мониторинг уровня рисков;• готовят отчетность;• моделируют и агрегируют общий профиль рисков.
Третья линия защиты Аудит системы управления рисками	Внутренний аудит: <ul style="list-style-type: none">• проводит оценку эффективности системы управления рисками;• информирует Совет директоров или Общее собрание акционеров и исполнительные органы управления Общества о выявленных недостатках и действиях, предпринятых для их устранения.

Внутренний аудит в Обществе осуществляется на основании соблюдения следующих основных принципов:

- честность;
- объективность;
- конфиденциальность;
- профессиональная компетентность;
- независимость.

При назначении аудитора должен быть исключен конфликт интересов.

Аудитор несет в установленном порядке ответственность за качество, полноту, достоверность и объективность информации, отраженной в отчете о результатах проверки.

Аудитор должен собрать, проанализировать, оценить и оформить документально необходимую и достоверную информацию в объеме, достаточном для достижения целей проверки; сформулировать выводы и представить результаты проверки на основе соответствующего анализа и оценки информации; документировать соответствующую информацию с целью обоснования выводов и результатов проверки.

Внутренний аудит не может гарантировать выявления всех существенных рисков и недостатков. Ответственность за создание и поддержание надежной и эффективной системы внутреннего контроля и управления рисками возлагается на руководство Общества.

4. Порядок планирования и проведения внутреннего аудита

Внутренний аудит проводится на ежегодной основе. Назначение аудитора осуществляется Общим собранием акционеров Общества или Советом директоров.

Аудитор находится в функциональном подчинении Совета директоров либо Общего собрания акционеров, административно подчиняется единоличному исполнительному органу Общества.

Аудитор в рамках своих полномочий осуществляет взаимодействие с внешним аудитором Общества, контрольными и другими органами государственной власти и органами местного самоуправления по вопросам, относящимся к внутреннему аудиту.

Аудитор имеет право на получение доступа к информации, необходимой им для исполнения своих обязанностей. Работники Общества обязаны по требованию аудитора оперативно предоставлять аудитору необходимые документы и пояснения. Аудитору предоставляется неограниченный и безусловный доступ к любым документам, записям, папкам и материальным объектам, находящимся в Обществе.

С целью своевременного реагирования на возможные внутрикорпоративные риски или злоупотребления аудитор вправе требовать созыва заседания совета директоров Общества по любому вопросу повестки дня.

Объектами проверки являются подразделения, работники Общества, хозяйственные операции, бизнес-процессы, управленческие решения.

Ежегодно формируется План работы аудитора, в который включаются области, имеющие наибольшую вероятность реализации рисков деятельности Общества и наиболее существенные вопросы. План проведения внутреннего аудита формируется с учетом поручений Совета директоров Общества и предложений исполнительного органа Общества. При составлении Плана работы аудитора применяется риск-ориентированный подход.

Перед формированием Плана работы аудитора составляется реестр рисков для целей внутреннего аудита. Для чего аудитор проводит:

- анализ ранее выявленных нарушений;
- анализ нормативных документов по направлениям деятельности Общества
- интервью с руководителями структурных подразделений или владельцами риска.

В результате чего осуществляется определение «непокрытых» существенных рисков в бизнес-процессах, формируется аудиторский реестр рисков с указанием ответственных за контроль.

Аудиторский реестр рисков является основой для проведения проверки эффективности системы идентификации и оценки рисков.

Аудитор в течение года проводит мониторинг (текущее наблюдение, текущие проверки) системы управления рисками и внутреннего контроля, осуществляет проверку и оценку системы внутреннего контроля в целом. Мониторингу подлежат все «непокрытые» существенные риски, вошедшие в аудиторский реестр рисков. Запланированные мероприятия по мониторингу существенных рисков включаются в годовой План внутреннего аудита.

Аудитор в обязательном порядке осуществляет контроль за исполнением предписаний и рекомендаций, изложенных в заключении аудитора.

Аудитор в ходе проверок применяет расширенный перечень контрольных методов, нацеленных на выявление «узких мест». Для наиболее существенных рисков применяются все контрольные методы. Некоторые контроли связаны с работой информационных систем, что позволяет выявлять риски на уровне IT-технологий обработки документов, процессов и информационных потоков.

Подготовка к проведению проверки включает в себя сбор информации об объекте внутреннего аудита, использование информации о существенных рисках, относящихся к нему, и их оценке, а также разработку аудиторских процедур, необходимых для проведения проверки.

Проведение проверки подразумевает выполнение аудиторских процедур, сбор аудиторских доказательств и формулирование выводов по результатам проверки, в том числе описание нарушений, недостатков и рисков, выявленных на объекте внутреннего аудита.

К наиболее часто используемым контрольным методам и подходам относятся:

- эффективное разделение полномочий (ответственности), обязанностей и ответственности по авторизации, исполнению операций, их учету и контролю, а также хранению активов, в целях предотвращения ошибок и незаконных действий;

- анализ ключевых показателей деятельности, анализ финансовых и нефинансовых показателей деятельности, используемых для оценки степени достижения поставленных целей;
- исследование порядка утверждения и визирования операций, выдачи разрешения на совершение операций в соответствии с действующими локальными нормативными актами;
- оценка проверок, осуществляемых руководством, т.е. анализ и контроль действий, выполненных работниками, осуществляемый руководством на всех уровнях управления;
- аналитический обзор, комплексный анализ данных на предмет соответствия заранее определенным критериям/параметрам (путем сравнения с данными прошлых периодов, сравнение плановых и фактических показателей, обзор первичного документа/договора, решений органов управления);
- сверка, контроль отсутствия противоречий между двумя и более источниками информации с целью подтверждения достоверности исходных данных (статьи финансовой отчетности, информационные системы/модули, отчеты, сверки с контрагентами/ структурными подразделениями);
- оценка физических способов контроля/обеспечение сохранности активов, процедуры, направленные на проверку фактического наличия и физический пересчет активов/обязательств, сверку с данными учета и контроль над несанкционированным доступом к имуществу и активам (инвентаризация, обеспечение охраны активов);
- проверка ограничения прав доступа к информационным системам, внедрение программных (системных) и физических средств контроля за информацией, представляемой работникам в рамках своих полномочий;
- защита от несанкционированных воздействий – наличие настроек (конфигураций) информационных систем, позволяющих обеспечить достоверность и защиту данных от несанкционированных воздействий (установление лимитов/предельно допустимых значений, автоматическая проверка полноты обработки информации, обязательное заполнение информационных полей электронного документа, процедуры автоматического расчета);
- контроль за передачей и преобразованием данных, контроль за передачей и преобразованием данных, контроль переноса данных в информационных системах для обеспечения надежности, точности переноса и полноты данных.

Проверка внутреннего аудита проводится по следующим направлениям деятельности Общества:

- контроль исполнения ключевых показателей достижения стратегических целей;

- контроль эффективности и результативности, а также целевого использования источников финансирования;

- контроль установления эффективных потоков информации о деятельности структурных подразделений;

- контроль исполнения решений органов управления и устранения выявленных нарушений;

- контроль исполнения бюджета, бизнес-плана, плановых показателей;

- контроль соответствия соглашений с третьими лицами финансово- хозяйственным интересам Общества;

- контроль соответствия внутренних документов и проектов решений органов управления финансово-хозяйственным интересам Общества;

- контроль эффективности использования имущества и иных ресурсов;

- контроль разграничения ответственности между структурными подразделениями и работниками в рамках установленных полномочий;

- контроль за правильной идентификацией рисков и адекватностью мероприятий по управлению рисками;

- контроль обеспечения достоверного формирования финансовой отчетности, отвечающей следующим требованиям:

- Существование и возникновение – активы, обязательства и права собственности существуют на отчетную дату, и операции по счетам бухгалтерского учета отражают события, в действительности имевшие место в отчетном периоде;
- Полнота (своевременность) – все операции и прочие события и обстоятельства, имевшие место в отчетном периоде, и подлежащие отнесению к этому периоду, фактически отражены на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности;
- Права и обязательства – Общество имеет права на отраженные в финансовой отчетности активы и несет обязательства по отраженным в финансовой отчетности пассивам на отчетную дату.

В ходе проверки бизнес-процессов, в тех случаях, когда проверяемые бизнес-процессы кросс-функциональны (включают несколько подразделений), проводится детальный анализ деятельности каждого такого подразделения/ подпроцесса. Аудитор концентрируется не на

последовательной оценке эффективности подпроцессов или деятельности отдельных подразделений, а на идентификации рисков, присущих бизнес-процессам в целом.

После идентификации рисков проводится их предварительная оценка и выявляются приоритетные риски, исходя из их существенности и влияния на бизнес. Определение наиболее существенных рисков и областей может базироваться на данных риск-менеджмента, наблюдениях аудитора, результатах мониторинга, дополнительных источниках информации, известных аудитору.

По проверяемым бизнес-процессам аудитор формирует матрицу оценки уровня остаточного риска, на основе которой составляются рекомендации как на доработку неэффективных контролей, так и на устранение причин выявленных недостатков (Приложение 1).

Матрица обсуждается при передаче результатов аудита, т.к. оценка аудитором бизнес-процесса напрямую зависит от количества остаточных рисков и их величины. Матрица позволяет увидеть наглядную «картину» всех рисков и контролей процесса на одном листе и оценить величину остаточного риска, отсутствующие и избыточные контроли, а также контроли, которые требуют доработки, и затем сформировать эффективный план действий по устранению выявленных недостатков.

О выявленных существенных нарушениях, рисках и недостатках в системах внутреннего контроля и управления рисками аудитор докладывает Совету директоров Общества.

Лицом, ответственным за устранение недостатков, выявленных аудитором, является генеральный директор Общества. Он осуществляет непосредственное рассмотрение итогов работы аудитора, отвечает за разработку мер по устранению нарушений и недостатков в системах внутреннего контроля и управления рисками, утверждает план мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию систем внутреннего контроля и управления рисками. В плане мероприятий указываются сроки их реализации и ответственные работники. Реализация плана мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию систем внутреннего контроля и управления рисками находится под контролем аудитора. Результаты выполнения указанного плана мероприятий фиксируются аудитором в заключении.

5. Результаты деятельности внутреннего аудита

Основным результатом работы внутреннего аудита является заключение внутреннего аудитора.

Заключение аудитора должно соответствовать следующим требованиям:

- должно быть грамотно структурировано, быть прозрачным и понятным как внутреннему аудитору, так и лицам, которым оно адресовано;
- базироваться на аудиторских доказательствах;
- содержать краткие выводы аудитора по проверенным областям;
- иметь итоговую оценку аудитора системы управления рисками и управления Общества;
- содержать рекомендации по устранению выявленных нарушений и внесению изменений в бизнес-процессы.

Помимо заключения аудитором формируется реестр «непокрытых» рисков бизнес-процессов и перечень выявленных нарушений и недостатков в работе службы внутреннего контроля.

По результатам аудита составляются рекомендации, направленные на устранение нарушений, и фиксируются предложения по изменениям бизнес-процессов, предложения по усилению процедур контроля в тех бизнес-процессах, где выявлены нарушения.

Факты, имеющие конфиденциальный характер, могут не включаться в заключение и по решению аудитора отражаться в отдельных справках.

Заключение аудитора формируется до проведения годового Общего собрания акционеров.

6. Заключительные положения

Решение об утверждении настоящей Политики, решение о внесении изменений и дополнений в настоящую Политику, а также решение об отмене настоящей Политики принимается Советом директоров Общества.

Настоящая Политика вступает в силу с момента ее утверждения Советом директоров Общества и действует постоянно до ее отмены или утверждения в новой редакции.

В случае если какие-либо пункты настоящей Политики по каким-либо причинам вступят в противоречие с обязательными для Общества требованиями, установленными Российской

Федерации (императивными нормами), такие пункты настоящей Политики утрачивают юридическую силу и до внесения соответствующих изменений в настоящую Политику Общество руководствуется нормами действующего законодательства Российской Федерации.

Матрица оценки уровня остаточного риска

Присущий риск	Контрольные процедуры			Остаточный риск		
	Наименование	Оценка	Оценка эффективности выполнения	Вероятность	Влияние	Оценка
Риск, который существует в процессе до внедрения контрольных процедур	Действия, предпринимаемые подразделениями для уменьшения риска			Уровень риска, который сохраняется после внедрения и осуществления контрольных процедур		
						<div style="display: flex; flex-direction: column; align-items: center;"> Высокий Средний Низкий </div>

Матрица состоит из трех основных блоков, которые заполняются по следующему алгоритму:

Присущий риск. Идентифицируется перечень рисков, присущих бизнес-процессу в целом, и располагается в порядке приоритета (существенности и влияния на бизнес).

Контрольные процедуры. В ходе аудита определяется, какие ручные и автоматизированные контроли (например, регламенты, отчеты, сверки, инвентаризации, распределение полномочий, «вторая пара глаз» и пр.) выполняются подразделениями для снижения вероятности возникновения рисков. Проводится оценка данных контролей по эффективности их выполнения.

Остаточный риск. По итогам тестирования эффективности контрольных процедур проводится количественная (либо качественная) оценка величины остаточного риска на основе оценки вероятности влияния.