



ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

1. Цели внутреннего аудита:

Основной целью внутреннего аудита является контроль и независимая оценка систем корпоративного управления для предоставления руководству компании объективных сведений и консультаций, направленных на совершенствование бизнес-процессов, управление рисками и построение эффективного корпоративного управления, способствующего достижению поставленных стратегических целей.

2. Задачи внутреннего аудита:

- Оценка эффективности внутренних процессов, контроля и процедур;
- Идентификация и анализ потенциальных рисков для бизнеса;
- Выработка рекомендаций для минимизации рисков и повышения эффективности операций;
- Обеспечение соответствия деятельности компании законодательным и регуляторным требованиям.

3. Принципы внутреннего аудита:

- **Независимость и объективность:** внутренний аудит является независимой функцией, не подчиненной операционным отделам компании. Аудиторы сохраняют объективность и беспристрастность в процессе оценки.
- **Конфиденциальность:** вся информация, полученная в ходе аудита, рассматривается как конфиденциальная и не подлежит разглашению без необходимости.
- **Профессионализм:** аудиторы обязаны соблюдать высокие стандарты профессиональной этики и постоянно повышать квалификацию.
- **Риск-ориентированность:** особое внимание уделяется областям с высоким уровнем рисков и наиболее значимым для компании аспектам.

4. Область охвата внутреннего аудита

Внутренний аудит компании «Акваарт» охватывает все подразделения и процессы, включая:

5. Процесс проведения внутреннего аудита:

- **Планирование аудита:** составляется ежегодный план аудиторских проверок на основе оценки рисков. Дополнительные аудиты могут быть проведены по запросу руководства или в случае выявления значительных изменений в бизнесе.
- **Оценка рисков:** в ходе планирования аудитор определяет ключевые риски и проводит соответствующую проверку.
- **Аудиторская проверка:** включает анализ процессов, проведение тестов, интервью с сотрудниками, проверку документации.
- **Отчет и рекомендации:** по итогам аудита составляется отчет с выявленными проблемами и рекомендациями по их устранению.
- **Мониторинг выполнения рекомендаций:** аудиторы контролируют внедрение предложенных мер для устранения недостатков.

6. Ответственность:

- **Группа аудита:** отвечает за организацию и проведение аудитов, предоставление объективной информации руководству и разработку рекомендаций.
- **Руководители подразделений:** отвечают за своевременное предоставление запрашиваемых сведений и документации; содействие группе аудита в их деятельности; оперативное устранение нарушений, выявленных в ходе проверки, а также внедрение предписанных рекомендаций.
- **Исполнительное руководство:** отвечает за рассмотрение отчетов и принятие решений по итогам аудита.

7. Отчетность

Результаты внутреннего аудита представляются исполнительному руководству компании и Совету директоров. Все отчеты фиксируются и хранятся в архиве в соответствии с внутренними требованиями компании.



AQUAART GROUP

- финансовые и бухгалтерские процессы;
- закупки и управление поставщиками;
- производственные процессы и контроль качества продукции;
- продажи, маркетинг и дистрибуцию;
- ИТ-инфраструктуру и системы безопасности данных;
- соответствие нормативным требованиям и корпоративным стандартам.

8. Заключительные положения

Настоящая Политика пересматривается не реже одного раза в три года для обеспечения ее актуальности и соответствия изменяющимся условиям бизнеса и регуляторным требованиям.

Основные направления системы внутреннего контроля, учета финансовых результатов и использования прибыли.

№п/п	Перечень
1	Учетная политика в части бухгалтерского учета, финансовых результатов,
2	Учетная политика в части налогового учета, учета доходов и расходов для целей налогообложения прибыли
3	Анализ нераспределенной прибыли прошлых лет
4	Анализ результатов деятельности организации в отчетном периоде
5	Анализ ВЭД
6	Анализ прочей реализации, в т.ч. основных средств и прочих активов
7	Проверка первичных документов, оформление операций по доходам и расходам
8	Аналитический учет счетов 90, 91 ,99
9	Анализ закрытия месяца, определение финансового результата
10	Наличие в отчетном периоде штрафных санкций, оплаченных за счет прибыли
11	Анализ выплаты дивидендов