



Управление корпорацией

15. Внутренний контроль и аудит

С.А. Зенченко
zench@tut.by

15.1. Внутренний контроль

- **Внутренний контроль** — это процесс, который осуществляется советом директоров, менеджментом и работниками компании совместно для обеспечения подготовки достоверной финансовой отчетности, соблюдения требований законодательства и достижения стратегических целей компании.
- Кодекс корпоративного поведения определяет внутренний контроль как контроль за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности общества, в том числе за исполнением его финансово-хозяйственного плана его структурными подразделениями и органами общества.

15.1. Внутренний контроль

Эффективная система внутреннего контроля может помочь компании:

- принимать более точные коммерческие решения на основе более полной и заблаговременно получаемой информации;
- завоевать (или восстановить утраченное) доверие инвесторов;
- предотвратить потерю ресурсов;
- обезопасить имущество компании;
- предотвратить возможное мошенничество;
- соблюдать все применимые законы и нормативные акты;
- получить конкурентное преимущество путем упрощения операций.

15.1. Внутренний контроль

Внутренний контроль осуществляется советом директоров, менеджментом и работниками компании совместно для обеспечения подготовки достоверной финансовой отчетности, соблюдения требований законодательства и достижения стратегических целей компании.

15.1. Внутренний контроль

Функционирование системы внутреннего контроля должно быть основано на **определенных принципах:**

- **Непрерывное функционирование.** Постоянное функционирование системы внутреннего контроля позволяет своевременно выявлять любые отклонения от нормы и прогнозировать их возникновение в будущем.
- **Подотчетность всех участников системы внутреннего контроля.** Качество выполнения контрольных функций каждым участником контролируется другим участником системы.

15.1. Внутренний контроль

- **Разделение обязанностей.** Функции должны быть распределены таким образом, чтобы одно и то же лицо не объединяло функции по утверждению операций с определенными активами, учет этих операций, обеспечение сохранности этих активов и проведение их инвентаризации.
- **Надлежащее одобрение и утверждение операций.** Следует установить порядок утверждения всех финансово-хозяйственных операций уполномоченными лица.

15.1. Внутренний контроль

- **Обеспечение организационного обособления подразделения**, отвечающего за выполнение функций внутреннего контроля, и его подотчетность непосредственно совету директоров (комитету по аудиту).
- **Внедрение системы внутреннего контроля** на основе интеграции и сотрудничества всех подразделений и департаментов общества.

15.1. Внутренний контроль

- **Постоянное развитие и совершенствование.** Система внутреннего контроля должна адаптироваться под новые условия и задачи и постоянно совершенствоваться.
- **Обеспечение своевременного извещения об отклонениях.** Следует установить самые короткие сроки для получения такой информации лицами, которые уполномочены принимать решения по устранению отклонений.

15.1. Внутренний контроль

Система внутреннего контроля состоит из **следующих взаимосвязанных элементов.**

- **Контрольная среда.** Это основа всех остальных элементов, обеспечивает дисциплину и взаимодействия работников и должностных лиц общества в сфере, связанной с внутренним контролем
- **Оценка рисков.** Сначала компании необходимо определить цели деятельности. Оценка риска включает выявление и анализ рисков, сопряженных с достижением целей компании.

15.1. Внутренний контроль

- **Действия по осуществлению контроля.** Это самые разнообразные мероприятия на всех уровнях компании: получение согласований и разрешений, проверки, сверки, анализ результатов деятельности, обеспечение сохранности имущества.
- **Информация и сообщения.** Между всеми уровнями и подразделениями компании должно осуществляться эффективное информационное взаимодействие. Снизу вверх должна вовремя поставляться информация об операциях и показателях деятельности компании и соблюдении правил. Сверху вниз поставляется информация о требованиях в области контроля и о принятых решениях

15.1. Внутренний контроль

- **Мониторинг эффективности системы внутреннего контроля.** Оценить качество работы системы внутреннего контроля можно только путем постоянного мониторинга. Он должен входить в рамки обычных функций сотрудников компании. Результаты мониторинга должны передаваться менеджменту и совету директоров, которые в свою очередь принимают соответствующие решения по совершенствованию системы.

15.2. Внутренний аудит

Внутренний аудит — неотъемлемая часть системы внутреннего контроля.

Внутренний аудит — деятельность по обеспечению независимых и объективных гарантий и по предоставлению рекомендаций, призванная повышать стоимость бизнеса и совершенствовать деятельность компании.

Внутренний аудит систематически и упорядоченно оценивает и дает рекомендации по повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

15.2. Внутренний аудит

Функции подразделения внутреннего аудита:

- проведение традиционных внутренних проверок;
- содействие в обеспечении сохранности имущества компании;
- помощь руководству в создании и использовании системы внутреннего контроля;
- консультационные услуги;
- расследование случаев мошенничества.

15.2. Внутренний аудит

Чтобы эффективно выполнять свои функции, внутренний аудитор должен быть достаточно независим от менеджмента. На практике такую независимость обеспечить довольно сложно. При этом он все-таки должен сотрудничать с менеджментом компании и быть ему подотчетен.

15.2. Внутренний аудит

- Практика корпоративного управления рекомендует, чтобы внутренний аудитор находился в административном подчинении исполнительных органов, а в функциональном — комитета по аудиту совета директоров.

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- Основная задача **ревизионной комиссии** — осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества и соблюдением законодательства.
- Ревизионная комиссия может выражать свое мнение о том, дает ли финансовая отчетность объективное представление о существующем положении дел, проверять правильность отражения в отчетности финансовых и хозяйственных операций. Ревизионная комиссия подотчетна акционерам.

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- **Аудитор общества (независимый аудитор, внешний аудитор)** проводит проверку финансовой отчетности общества. Акционеры получают от аудитора независимое мнение о том, является ли финансовая отчетность общества достоверной

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- **Комитет по аудиту** рассматривается как ключевая структура в системе внутреннего контроля и призван обеспечить исполнение советом директоров своих надзорных обязанностей путем наблюдения и контроля за:
 - процессом и процедурами подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, включая рассмотрение отчетности;
 - эффективностью системы внутреннего контроля и управления рисками;
 - работой внешних и внутренних аудиторов;
 - соблюдением законодательства и внутренних документов компании, включая корпоративный кодекс этики.

15.3. Элементы системы внутреннего контроля



15.3. Элементы системы внутреннего контроля

Ревизионная комиссия

- Функции **ревизионной комиссии** может выполнять ревизор или комиссия, в состав которой входит несколько лиц.
- Создание ревизионной комиссии обязательно для акционерных обществ, а также для обществ с ограниченной ответственностью, в которых более пятнадцати участников. Количественный состав комиссии не определен законом, компаниям рекомендуется определить его в уставе. Повестка дня годового общего собрания акционеров должна включать вопрос об избрании ревизионной комиссии. Это значит, что члены комиссии избираются на год до следующего годового собрания акционеров. Общее собрание акционеров, в повестку дня которого включен вопрос об избрании ревизионной комиссии, не может проводиться в форме заочного голосования.

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- Повестка дня годового общего собрания акционеров должна включать вопрос об избрании ревизионной комиссии. Это значит, что члены комиссии избираются на год до следующего годового собрания акционеров.
- Общее собрание акционеров, в повестку дня которого включен вопрос об избрании ревизионной комиссии, не может проводиться в форме заочного голосования.

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- Члены ревизионной комиссии избираются простым большинством голосов акционеров, участвующих в собрании. Акции, принадлежащие членам совета директоров, генеральному директору и членам коллегиального исполнительного органа, не могут участвовать в голосовании по вопросу избрания членов ревизионной комиссии.
- .

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- **Полномочия членов ревизионной комиссии** могут быть прекращены досрочно в любое время по решению, принятому большинством голосов акционеров, принимающих участие в общем собрании акционеров. Закон об акционерных обществах не запрещает членам совета директоров и исполнительных органов, владеющих акциями общества, участвовать в голосовании по вопросу о прекращении полномочий ревизионной комиссии, однако по аналогии с запретом на голосование по вопросу избрания, им рекомендуется воздержаться от голосования

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

Член ревизионной комиссии не может быть:

- членом совета директоров;
- генеральным директором;
- членом коллегиального исполнительного органа;
- членом счетной комиссии.

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

В соответствии с нормами закона об акционерных обществах ревизионная комиссия **вправе:**

- проводить проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности общества по итогам деятельности общества за год;
- проводить внеочередные проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности общества;
- проверять достоверность данных, содержащихся в годовом отчете общества и в годовой бухгалтерской отчетности;

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- требовать созыва внеочередного общего собрания акционеров;
- требовать проведения заседания совета директоров для обсуждения вопросов, отнесенных к его компетенции;
- требовать предоставления протоколов заседаний коллегиального исполнительного органа;
- требовать от органов управления общества предоставления документов о финансово-хозяйственной деятельности общества;
- требовать предоставления информации о сделках с заинтересованностью.

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

Функции ревизионной комиссии:

- проверка фактов использования инсайдерской информации об обществе;
- проверка своевременности расчетов с подрядчиками и платежей в бюджет;
- проверка своевременности начисления и выплаты дивидендов и выполнения иных обязательств общества;
- проверка использования резервного и иных фондов общества;
- проверка своевременности оплаты размещенных акций общества;
- анализ финансового положения общества, его платежеспособности, ликвидности активов и кредитоспособности;
- обеспечение своевременного проведения оценки чистых активов общества.

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- проверка использования резервного и иных фондов общества;
- проверка своевременности оплаты размещенных акций общества;
- анализ финансового положения общества, его платежеспособности, ликвидности активов и кредитоспособности;
- обеспечение своевременного проведения оценки чистых активов общества.

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- По решению общего собрания акционеров членам ревизионной комиссии могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей. Размеры вознаграждения и компенсаций утверждаются общим собранием акционеров по предложению совета директоров..

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- С членами ревизионной комиссии рекомендуется заключать гражданско-правовой договор (договор возмездного оказания услуг), а во внутренних документах компании следует указать, кто будет подписывать этот договор от имени общества. Лучше, если это будет председатель совета директоров. Условия договора утверждаются советом директоров

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

Аудитор общества (независимый аудитор)

- Важным элементом системы контроля в компании является аудиторская проверка, осуществляемая **независимым аудитором**. Цель проверки — получение мнения аудитора о том, подготовлена ли финансовая отчетность общества во всех существенных отношениях в соответствии с установленными стандартами финансовой отчетности, и о ее достоверности.

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

Действующее законодательство определяет, что независимая аудиторская проверка **обязательна**, если:

- общество имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества;
- объем выручки общества от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) за один год в 500 тысяч раз превышает установленный законодательством Российской Федерации минимальный размер оплаты труда;
- сумма активов баланса общества на конец отчетного года в 200 тысяч раз превышает установленный законодательством Российской Федерации минимальный размер оплаты труда.
- С 1 мая МРОТ составит 11 тысяч 163 рубля.

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

Аудитор вправе:

- самостоятельно определять формы и методы проведения аудита;
- проверять документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью общества, а также фактическое наличие любого имущества, учтенного в этой документации;
- получать разъяснения в устной и письменной формах по возникшим в ходе аудиторской проверки вопросам;

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- отказаться от проведения аудиторской проверки или от выражения своего мнения о достоверности финансовой отчетности в аудиторском заключении в случаях непредставления обществом всей необходимой документации или выявления в ходе аудиторской проверки обстоятельств, оказывающих либо могущих оказать существенное влияние на мнение аудитора о степени достоверности финансовой отчетности общества;

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- знакомиться с уставом общества, включая изменения и дополнения к нему;
- требовать созыва внеочередного общего собрания акционеров;
- требовать созыва заседания совета директоров или коллегиального исполнительного органа;

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- требовать предоставления протокола заседания коллегиального исполнительного органа;
- получать от заинтересованных сторон информацию о сделках с заинтересованностью;
- оказывать другие услуги, предусмотренные законодательством.

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

Аудитор **обязан**:

- осуществлять аудиторскую проверку в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- предоставлять по требованию общества необходимую информацию о требованиях законодательства Российской Федерации, касающихся проведения аудиторской проверки, а также о нормативных актах Российской Федерации, на которых основываются замечания и выводы аудитора;
- в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг между аудитором и обществом, передать аудиторское заключение обществу;

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- обеспечивать сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки, не разглашать их содержание без согласия общества, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- исполнять иные обязанности, вытекающие из существа правоотношений, определенных договором оказания аудиторских услуг, и не противоречащие законодательству Российской Федерации.

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- Нередко аудитор в дополнение к **аудиторскому заключению** направляет письмо руководству общества, в котором рассматриваются все существенные недостатки системы внутреннего контроля общества и процедур подготовки отчетности. Цель письма — представить руководству общества конструктивные предложения по улучшению системы и процедур внутреннего контроля.

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

Общество вправе

- получать от аудитора информацию о законодательных и нормативных актах Российской Федерации, на которых основываются выводы аудитора;
- получить от аудитора аудиторское заключение в срок, определенный договором оказания аудиторских услуг между аудитором и обществом;
- осуществлять иные права, вытекающие из существа правоотношений, определенных договором оказания аудиторских услуг между аудитором и обществом, и не противоречащие законодательству Российской Федерации.

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- *Кандидатов в аудиторы общества должен предлагать совет директоров. Комитет по аудиту должен контролировать процесс выбора аудитора, оценивать его квалификацию, опыт, ресурсы, эффективность и независимость.*

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- Общество **обязано**:
- заключать договоры на проведение обязательного аудита с аудитором в сроки, установленные законодательством Российской Федерации;
- содействовать аудитору в своевременном и полном проведении аудиторской проверки, в том числе предоставлять ему информацию и документацию, необходимую для осуществления аудита, давать по его устному или письменному запросу исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной формах, а также запрашивать необходимые для проведения аудиторской проверки сведения у третьих лиц;

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- не предпринимать каких бы то ни было действий в целях ограничения круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудиторской проверки;
- оперативно устранять выявленные аудитором в ходе аудиторской проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- своевременно оплачивать услуги аудитора в соответствии с договором на проведение аудита, в том числе в случаях, когда выводы аудиторского заключения не согласуются с позицией работников общества, а также в случае неполного выполнения аудитором работы по не зависящим от него причинам;

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- исполнять иные обязанности, вытекающие из существа правоотношений, определенных договором оказания аудиторских услуг между аудитором и обществом, и не противоречащие законодательству Российской Федерации.

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- Решение об утверждении аудитора общества принимается **БОЛЬШИНСТВОМ ГОЛОСОВ АКЦИОНЕРОВ** — владельцев голосующих акций общества, принимающих участие в общем собрании акционеров. Стандарты и лучшая практика корпоративного управления предусматривают, что предлагать кандидатов в аудиторы общества должен совет директоров.

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- Совет директоров в лице комитета по аудиту должен каждый год организовывать открытый тендер на оказание аудиторских услуг. Комитет по аудиту должен контролировать процесс выбора аудитора, оценивать его квалификацию, опыт, ресурсы, эффективность и независимость.

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- Вопрос о выборе аудитора должен быть обязательно включен в повестку дня годового общего собрания акционеров. Следовательно, аудитор выбирается на год до следующего общего собрания. Общее собрание акционеров, повестка дня которого включает вопрос об утверждении аудитора, не может проводиться в форме заочного голосования.

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

Законом об аудиторской деятельности установлено, что аудитором общества может быть индивидуальный аудитор, имеющий квалификационный аттестат аудитора, или лицензированная аудиторская организация. Аудитор общества должен быть независим от общества и его руководства. Аудит **не может осуществляться:**

- аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемых лиц, их руководителями, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- аудиторами, состоящими с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности, в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов);

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- Аудит не может осуществляться:
- аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемых лиц, их руководителями, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- аудиторами, состоящими с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности, в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов);

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности;

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- аудиторскими организациями, руководителями и иные должностные лица которых состоят в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов) с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности;

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся их учредителями (участниками), в отношении аудируемых лиц, для которых эти аудиторские организации являются учредителями (участниками), в отношении дочерних организаций, филиалов и представительств указанных аудируемых лиц, а также в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников);

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности физическим и юридическим лицам, — в отношении этих лиц.

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- Аудитор общества не может быть связан имущественными интересами с обществом или его акционерами. Установленные в крупных международных аудиторских фирмах жесткие правила не допускают, чтобы у их сотрудников были имущественные интересы, связывающие их с клиентами, которым оказываются аудиторские услуги.

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

Вознаграждение аудитора

- Услуги аудитора оплачиваются обществом. Размер оплаты и другие условия договора утверждаются советом директоров. Договор подписывается генеральным директором, который не имеет права вносить в текст договора какие-либо изменения. Информация о размере вознаграждения аудитора должна доводиться до сведения акционеров общества.

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- Аудитор общества должен представить свое заключение о достоверности финансовой отчетности общества и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. В том разделе аудиторского заключения, в котором излагается мнение аудитора, должно быть указано, считает ли аудитор, что финансовая отчетность дает достоверное и объективное представление о деятельности общества (то есть объективно отражает ее во всех существенных отношениях) в соответствии с применяемыми стандартами финансовой отчетности, и там, где это целесообразно, и что финансовая отчетность соответствует установленным законом требованиям

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- **В аудиторском заключении должно содержаться:**
- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов общества;
- информация о фактах нарушения установленных порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- Рекомендуется, чтобы аудитор общества сообщал совету директоров или его комитету по аудиту обо всех ошибках, злоупотреблениях и нарушениях действующего законодательства и установленных в обществе правил, выявленных в ходе аудиторской проверки в деятельности исполнительных органов общества, в действиях его должностных лиц и работников.

15.3. Элементы системы

внутреннего контроля

- Аудитор в возможно более короткие сроки должен уведомить руководителей соответствующего административного уровня о выявленных им существенных недостатках структуры или функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, о которых стало известно аудитору в ходе аудиторской проверки. Совет директоров и комитет по аудиту должны принимать соответствующие меры по устранению нарушений.

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- Рекомендуется, чтобы аудитор принимал участие в общем собрании акционеров и отвечал на любые вопросы относительно представленных аудиторских заключений. Комитет по аудиту должен оценить была ли аудиторская проверка проведена в соответствии с установленным порядком. Заключение аудитора должно быть рассмотрено комитетом до предоставления общему собранию акционеров.

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

Контрольно-ревизионная служба

- Функцию внутреннего контроля и аудита в компании может выполнять служба внутреннего контроля (аудита). **Кодекс корпоративного поведения рекомендует создавать контрольно-ревизионную службу**, которая отвечает за проведение ежедневного внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности общества и может выполнять функции внутреннего аудитора.

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- В международной практике функция внутреннего контроля обычно выполняется службой внутреннего контроля на повседневной основе, а внутренний аудитор принимает участие в работе лишь время от времени. Внутренний контроль и внутренний аудит отличаются не только с точки зрения полномочий, но и организационной структуры. В России сложилась практика, когда специализированное подразделение занимает промежуточное положение, поскольку в круг его полномочий включаются функции внутреннего контроля и внутреннего аудита.

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

Кодекс корпоративного поведения возлагает на контрольно-ревизионную службу **следующие задачи:**

- разработка процедур внутреннего контроля совместно с исполнительными органами и комитетом по аудиту;
- участие в заседаниях комитета по аудиту по вопросам исполнения финансово-хозяйственного плана, соблюдения процедур внутреннего контроля в обществе, управления рисками, нестандартных операций;

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- проверка представленных документов и материалов на соответствие их процедурам внутреннего контроля, утвержденным в обществе, в том числе наличие необходимых согласований с руководителями подразделений общества, если они требуются в соответствии с установленным порядком, а также наличие в финансово-хозяйственном плане средств, предусмотренных на совершение определенной хозяйственной операции;

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- ежедневный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества;
- анализ и оценка нестандартных операций, а также подготовка рекомендаций для совета директоров;
- оказание помощи комитету по аудиту в получении информации.

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

Для выполнения поставленных перед нею задач контрольно-ревизионная служба должна **иметь право**:

- получать документы и материалы, необходимые и достаточные для обоснованного и однозначного вывода о соответствии проведенной операции финансово-хозяйственному плану и установленному в обществе порядку совершения такой операции;

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- проверять представленные документы и материалы на соответствие их процедурам внутреннего контроля, утвержденным в обществе, в том числе наличие необходимых согласований с руководителями подразделений, если они требуются в соответствии с установленным порядком;
- вести учет выявленных нарушений при осуществлении хозяйственных операций и предоставлять информацию о таких нарушениях комитету по аудиту.

15.3. Элементы системы внутреннего контроля

- Контрольно-ревизионная служба должна быть функционально подчинена и подотчетна непосредственно комитету по аудиту, в этом случае удастся сохранить ее независимость от исполнительных органов и обеспечить эффективность деятельности.
- В составе контрольно-ревизионной службы руководитель и не менее двух третей ее сотрудников должны иметь высшее экономическое, финансовое или юридическое образование. Кодекс также рекомендует, чтобы стаж работы руководителя был не менее пяти лет.
- Комитет по аудиту назначает руководителя службы и утверждает условия договора с руководителем и сотрудниками.