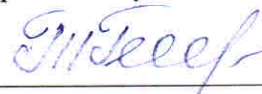


УТВЕРЖДАЮ:
Генеральный директор ЗАО «АудитИнФорм»



(Т.В. Белоусова)
«01» января 2013 года

**ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ
В ЦЕЛЯХ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ЗАКРЫТЫМ АКЦИОНЕРНЫМ ОБЩЕСТВОМ «АУДИТИНФОРМ»**

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством РФ (Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») и Уставом ЗАО «АудитИнФорм». Положение устанавливает единые цели, правила и принципы организации и проведения мероприятий внутреннего финансового контроля в закрытом акционерном обществе «АудитИнФорм» (далее – «Общество») при оказании услуг по договорам осуществления бухгалтерского учета, заключенными с клиентами Общества.

1.2. Внутренний контроль направлен на:

- соблюдение требований законодательства РФ в области бухгалтерского и налогового учета, внутренних процедур составления и исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности;
- эффективное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- соблюдение финансовой, трудовой дисциплины;
- повышение качества оказываемых услуг, в том числе ведения учетных мероприятий и составления отчетности.

1.3. Основные цели внутреннего контроля – обеспечение достоверности и полноты отчетности и учета, соблюдение законодательных норм, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского и налогового учета клиентов Общества.

1.4. Основные задачи внутреннего контроля:

- установление соответствия совершаемых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражения в бухгалтерском учете требованиям нормативных правовых актов;
- установление соответствия проводимых операций регламентам и полномочиям сотрудников;
- предотвращение ошибок и искажений показателей бухгалтерского учета и сведений, отраженных в отчетности;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя Общества;
- анализ системы внутреннего контроля Общества, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

1.5. Принципы внутреннего контроля Общества:

- законность действий - неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативным законодательством РФ;

- объективность анализа - внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством РФ, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;

- независимость проверок - субъекты внутреннего контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля;

- системность мониторинга - проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления;

- ответственность должностных лиц каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством РФ;

- профессиональная компетентность и добросовестность.

1.6. Объекты внутреннего контроля:

- первичные учетные документы клиентов Общества, как полученные от клиентов Общества, так и подготовленные Обществом (при наличии такой обязанности в договоре на оказание услуг по осуществлению бухгалтерского учета);

- договоры и контракты с контрагентами (законность и целесообразность) клиентов Общества;

- документы клиентов Общества, регламентирующие вопросы организации и ведения бухгалтерского и налогового учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности;

- система бухгалтерского и налогового учета клиентов Общества;

- бухгалтерская (финансовая), налоговая и иная отчетность клиентов Общества;

- обязательства клиентов Общества (наличие, причины образования, своевременность погашения задолженности, оценка обоснованности возникновения просроченной задолженности);

- трудовые отношения с работниками клиентов Общества (порядок оформления приказов, правила начисления заработной платы, назначения пособий, порядок рассмотрения трудовых споров, соблюдение норма трудового законодательства);

- применяемые Обществом при оказании услуг по ведению бухгалтерского учета информационные технологии (возможности прикладного программного обеспечения, степень их использования, режим работы, эффективность использования, меры по ограничению несанкционированного доступа, проверка целостности и непротиворечивости данных и пр.).

1.7. Субъекты внутреннего контроля:

В систему субъектов внутреннего контроля входят:

- 1). Генеральный директор Общества,

- 2). Аудиторы,

- 3). Специалисты, на которых возложена ответственность по ведению бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской и налоговой отчетности клиентов Общества в соответствии с условиями заключенных договоров (далее – «Специалисты»).

Разграничение полномочий и ответственности указанных лиц регламентируется должностными инструкциями работников.

2. Система внутреннего финансового контроля

В Обществе используется три типа контрольных мероприятий: предварительный,

текущий и последующий контроль.

2.1. **Предварительный контроль** предшествует совершению хозяйственной операции. Он позволяет определить ее целесообразность и правомерность. Его цель – предупредить нарушения на стадии планирования расходов и заключения договоров. Предварительный контроль осуществляют специалисты совместно с ответственными сотрудниками клиентов Общества. В случае необходимости используется помощь аудиторов. Также по согласованию с клиентом Общества возможно привлечение юристов сторонних организаций.

Основные методы предварительного контроля:

- проверка первичных учетных документов клиентов Общества, согласование и урегулирование разногласий;
- проверка проектов договоров (контрактов);
- предварительная экспертиза документов (решений), связанных с расходованием финансовых и материальных средств.

2.2. **Текущий контроль** производится путем ведения бухгалтерского учета.

Методы текущего внутреннего контроля:

- проверка расходных денежных документов клиентов Общества до их оплаты (расчетно-платежных ведомостей, платежных поручений, счетов и т. д.);
- проверка оправдательных документов подотчетных лиц клиентов Общества;
- контроль взыскания дебиторской и погашения кредиторской задолженности (в случаях, если эта обязанность включена в договор на осуществление бухгалтерского учета);
- сверка аналитического учета с синтетическим счетом (оборотная ведомость);
- проверка фактического наличия материальных средств (в случаях, если эта обязанность включена в договор на осуществление бухгалтерского учета).

Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе специалистами.

2.3. **Последующий контроль** проводится по итогам совершения хозяйственных операций путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения ревизий и иных необходимых процедур.

Метод последующего внутреннего контроля - документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения (График проведения – Приложение № 1, Программа проведения – Приложение № 2 к Положению).

Проведение последующего контроля осуществляется аудиторами и генеральным директором.

При осуществлении мероприятий внутреннего контроля лица, его проводящие, могут также использовать:

- общенаучные методические приемы контроля (анализ, синтез, индукцию, дедукцию, редукцию, аналогию, моделирование, абстрагирование, эксперимент и др.);
- эмпирические методические приемы контроля (формальную и арифметическую проверки, способ обратного счета, метод сопоставления однородных фактов, служебное расследование, экспертизы различных видов, сканирование, логическую проверку, письменный и устный опросы и др.);
- специфические приемы смежных экономических наук (приемы экономического анализа).

3. Оформление результатов проверок и оценка состояние системы внутреннего контроля

3.1. Выявленные в ходе контрольных мероприятий нарушения законодательства РФ подлежат исправлению. Лица, ответственные за проведение проверки, осуществляют анализ выявленных нарушений, устанавливают их причины и разрабатывают предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем.

Работники, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют руководителю объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля. В установленные руководителем сроки они устраняют допущенные ошибки.

3.2. Оценка эффективности системы внутреннего контроля в учреждении осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на специальных совещаниях, проводимых генеральным директором Общества.

4. Ответственность субъектов внутреннего финансового контроля

Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на генерального директора.

Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с законодательством РФ.

5. Заключительные положения

Все изменения и дополнения к Положению утверждаются руководителем Общества. Если в результате изменения действующего законодательства РФ отдельные пункты настоящего Положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу. Преимущественную силу имеют положения действующего законодательства РФ.

**График проведения
внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности**

Наименование мероприятия	Время проведения	Период, за который проводится проверка	Ответственный исполнитель
Проверка первичных документов клиента Общества	Ежедневно	Текущий отчетный период	Специалист
Проверка соблюдения лимита денежных средств в кассе	Ежемесячно, в последний рабочий день месяца	Месяц	Специалист
Проверка наличия актов сверки с поставщиками и подрядчиками	На 1 января	Год	Специалист
Проверка правильности расчетов с бюджетом, налоговыми органами, внебюджетными фондами и контрагентами	Не реже одного раза в квартал, до конца месяца, следующего за последним рабочим днем квартала	Квартал	Специалист
Инвентаризация	Ежегодно, перед составлением годовых отчетных форм	Год	Специалист участвует в проведении инвентаризации клиентом Общества

Программа внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности

Объект проверки	Проводимые мероприятия	Ответственные лица
Учетная политика	Проверка полноты и правильности отражения в приказе элементов учетной политики, контроль практического применения приказа об учетной политике, анализ соблюдения графика документооборота	Аудитор
Организация бухгалтерского учета	Проверка наличия должностных инструкций с разделением обязанностей, оценка состояния постановки и организации бухгалтерского учета, проверка наличия положений об оплате труда, подотчетных лицах, командировках и т.д. и их соблюдения	Специалист совместно с аудитором
Ведение бухгалтерского учета	Проверка правильности применения плана счетов, утвержденного в учетной политике учреждения и методологии бухгалтерского учета, проверка материалов инвентаризаций и ревизий и отражения результатов в бухгалтерском учете, контроль обоснованности расходов в бухгалтерском и налоговом учете, проверка правильности формирования себестоимости.	Аудитор совместно с генеральным директором
Налоги и сборы	Проверка расчетов по налогам и сборам, анализ правильности определения налоговой базы, контроль правильности определения налоговых ставок, применения налоговых вычетов и льгот, составления налоговой отчетности	Аудитор
Возмещение материального ущерба	Проверка своевременности выставления претензий, анализ обоснованности списания претензионных сумм на финансовый результат, проверка расчетов по недостачам, растратам и хищениям, проверка соблюдения сроков и порядка рассмотрения случаев недостач, потерь, растрат, оценка полноты и правильности оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям.	Специалист (в отношении документов, предоставленных клиентом Общества) Аудитор (в отношении документов,

Объект проверки	Проводимые мероприятия	Ответственные лица
		подготовленных специалистов
Бухгалтерская и статистическая отчетность	Проверка состава, содержания форм бухгалтерской отчетности данным, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета, анализ статистической отчетности	Аудитор совместно с генеральным директором