

# Анализ регулирования внутреннего контроля и внутреннего аудита в России и мире

15 марта 2024



Технологии  
Доверия

# Законодательство РФ в области внутреннего контроля

В РФ на законодательном уровне **отсутствует единый нормативный документ**, покрывающий требования к порядку организации системы внутреннего контроля (далее – СВК) для организаций различных форм собственности. Установлены верхнеуровневые требования по наличию СВК. Порядок организации СВК представлен в формате рекомендаций. Наиболее детальные требования к порядку организации СВК установлены для организаций, участвующих в программе налогового мониторинга.

## Основные нормативные документы

1

Федеральный закон «О бухгалтерском учете»

+

Информационное письмо Минфина России N ПЗ-11/2013 «Об организации и осуществлении экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»

2

Кодекс корпоративного управления

3

Информационное письмо Банка России «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах

4

Положение ЦБ РФ №242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах»

5

Налоговый кодекс Российской Федерации

+

Приказ ФНС России «Об утверждении Требований к организации СВК, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о СВК»

6

Федеральный закон «О рынке ценных бумаг»

+

Указание Банка России «О требованиях к системе внутреннего контроля профессионального участника рынка ценных бумаг»

# Законодательство в области внутреннего контроля в других странах

1

Законодательство разрознено и верхнеуровнево определяет основные принципы СВК. Основной фокус сделан на контроле за финансовой отчетностью и/ или СВК в компаниях, акции которых котируются на бирже.

2

Наиболее распространенный вариант законодательства в области СВК – закон Сарбейнза-Оксли (SOX) и его локализованные аналоги (регулирование СВК за подготовкой финансовой отчетности)



США, Канада, Япония, Китай, Южная Корея, Индия, Великобритания

3

Наиболее распространенная концепция организации внутреннего контроля – Интегрированная концепция внутреннего контроля, разработанная Комитетом организаций-спонсоров Комиссии Тредвея (COSO)



Законодательство Китайской Народной Республики (Basic Standard for Enterprise Internal Control или C-SOX) применимо для всех зарегистрированных на бирже компаний, созданных на территории КНР. Китайская версия закона дополнена специфичными требованиями. Документ детально описывает методологические требования к подходам и принципам организации СВК, а также к формату документирования СВК.

В Республике Корея применяется аналог закона SOX (Korean SOX), требования которого отражены в Act on Corporate Governance of Financial Companies и Financial Investment Services and Capital Markets Act. Документы фиксируют требование по обязательному наличию СВК и частично описывают требования по определению ответственности за СВК.

# Законодательство РФ в области внутреннего аудита

1

Федеральный закон «Об акционерных обществах»

2

Кодекс корпоративного управления

3

Информационное письмо Банка России «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах»

4

Приказ Росимущества «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации»

5

Положение ЦБ РФ №242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах»

6

Правила листинга ПАО «Московская Биржа» (требования к эмитентам)



Рекомендации для ПАО и АО с участием РФ покрывают следующие аспекты деятельности внутреннего аудита (ВА):

- место ВА в организационной структуре
- функциональная и административная подчиненность ВА
- взаимодействие ВА с другими подразделениями и внешним аудитором
- ключевые функции, задачи и обязанности ВА
- подходы к методическому обеспечению деятельности ВА
- подходы по планированию деятельности ВА

# Законодательство в области внутреннего аудита в других странах

1

Законодательство указывает на

- необходимость создания и рекомендуемый характер организации внутреннего аудита для определенных типов организаций;
- подчиненность внутреннего аудита в организационной структуре.

Подходы по планированию деятельности и методологическому обеспечению внутреннего аудита на законодательном уровне не раскрыты.

2

Большинство служб внутреннего аудита применяют на практике положения Международных стандартов внутреннего аудита



В Индии Institute of Chartered Accountants of India (ICAI) выпустил стандарты, описывающие как подход к организации внутреннего аудита и управлению функцией, так и подходы по планированию проверок, их проведению, документированию и презентации результатов, контролю качества работы функции внутреннего аудита и рекомендации по отдельным областям проверок.





# Технологии Доверия

[tedo.ru](http://tedo.ru)

Компания «Технологии Доверия» ([www.tedo.ru](http://www.tedo.ru)) предоставляет аудиторские и консультационные услуги компаниям разных отраслей. В офисах «Технологий Доверия» в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже и Нижнем Новгороде работают около 3 000 специалистов. Мы помогаем нашим клиентам выстраивать и укреплять доверие к бизнесу благодаря нашему опыту и качеству оказываемых услуг.

© 2024 «Технологии Доверия». Все права защищены.