

Система внутреннего контроля и финансовая отчетность компании

Роман Рыбаков,
Compliance officer

Содержание

Правовой ландшафт

Система внутреннего контроля

Примеры механизмов контроля

Принципы финансовой отчетности

Взаимодействие с аудиторами

Преимущества соответствия SOX

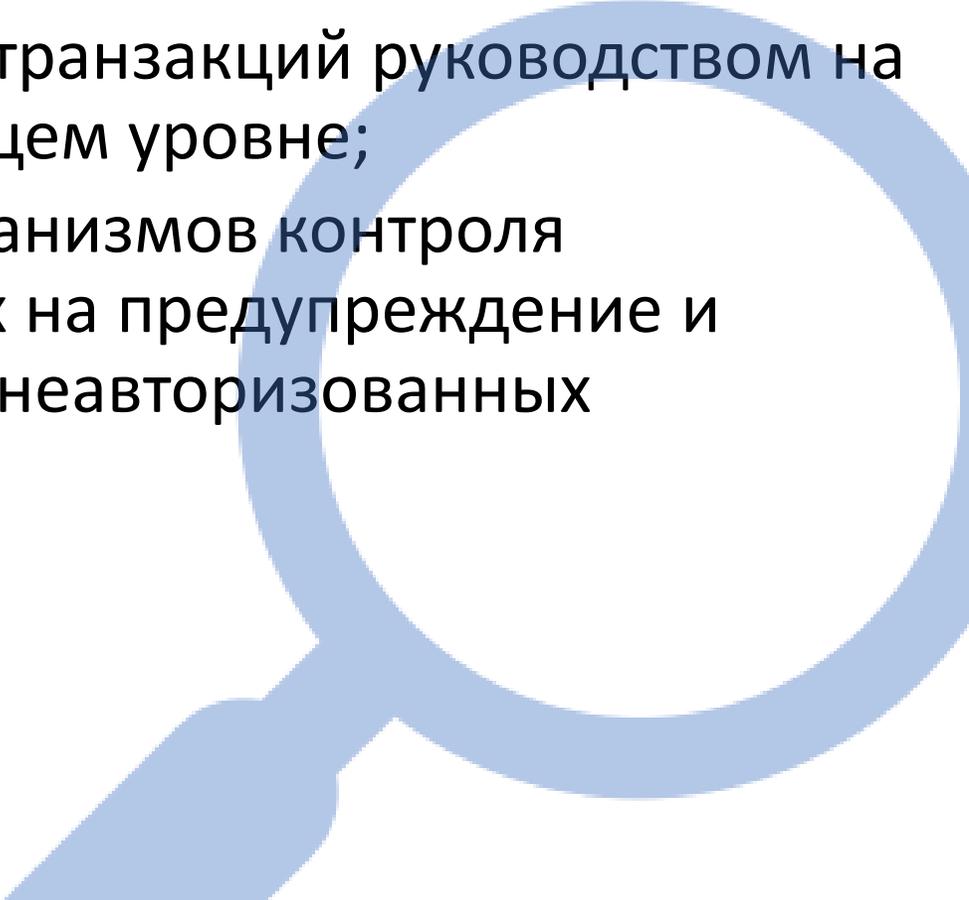
Закон Сарбейнза - Оксли

Вступил в силу 30 июля 2002 г.

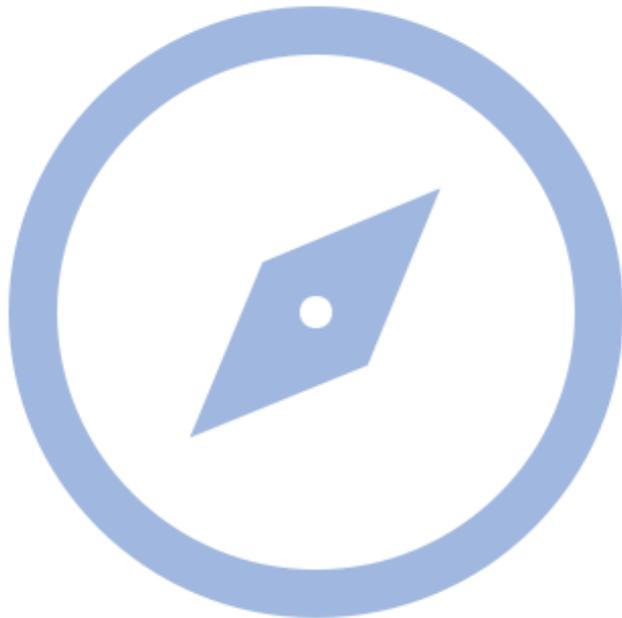
"Нацелен на защиту инвесторов путем совершенствования достоверности раскрываемой компаниями информацией в соответствии с законодательством по ценным бумагам"



Система внутреннего контроля

- Ведение учета, который точно и достоверно отражает транзакции и распоряжение активами;
 - Утверждение транзакций руководством на соответствующем уровне;
 - Создание механизмов контроля направленных на предупреждение и обнаружение неавторизованных транзакций.
- 

Обнаруживающие и предупреждающие механизмы контроля



Примеры:

- Описание и документирование механизмов контроля
- Разделение обязанностей
- Мониторинг транзакций
- Сверка счетов
- Тестирование механизмов контроля и предотвращения мошенничества или злоупотреблений

Защита Информаторов

Корпоративные информаторы (**whistle blowers**) (сотрудники, которые сообщают о недостатках в работе компании) получают существенную защиту от мер возмездия со стороны руководства компании.

Отчетность предоставляемая в SEC, должна подтверждать, что компании:

- Создают и поддерживают механизмы внутреннего контроля.
- Создали механизмы внутреннего контроля, регулирующие подготовку внутренней отчетности.
- Проводят оценку эффективности внутреннего контроля.
- Включают в отчетность выводы о эффективности внутреннего контроля.
- Информировывают руководство, аудиторов и совет директоров о недостатках системы внутреннего контроля или случаях мошенничества.
- Отражают в отчетности существенные изменения в системе внутреннего контроля, факторы, влияющие на систему внутреннего контроля, информацию о мониторинге систем внутреннего контроля и информацию о предпринятых корректирующих действиях.

Отчетность и сертификация

Порядок предоставления **отчетности**

	Раздел 302	Раздел 404	Раздел 906
Кто ответственен за подготовку отчетности?	<ul style="list-style-type: none">• CEO• CFO	<ul style="list-style-type: none">• Руководство• Аудитор	<ul style="list-style-type: none">• CEO• CFO
Что содержит отчетность?	<ul style="list-style-type: none">• Ежеквартальная сертификация руководителей	<ul style="list-style-type: none">• Отчет о внутренних системах контроля• Заключение аудиторов к годовому отчету• Ежеквартальный обзор изменений	<ul style="list-style-type: none">• Ежеквартальная Сокращенная.• Информация об уголовных наказаниях и штрафах
Как часто готовится отчетность?	<ul style="list-style-type: none">• Ежеквартально	<ul style="list-style-type: none">• Ежегодно• Ежеквартальный мониторинг изменений	<ul style="list-style-type: none">• Ежеквартально

Преимущества соответствия SOX для **компаний и инвеститоров**

- Повышение корпоративной прозрачности.
- Благоприятное влияние на цену акций.
- Улучшение внутреннего контроля и достоверности финансовой отчетности.
- Более эффективные меры противодействия мошенничеству.
- Влияние аудитов на управленческие решения.

Спасибо за **внимание!**

Роман Рыбаков,
Compliance officer