УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
Общества с ограниченной ответственностью
«РСГ-Финанс»

Протокол б/н от «11» апреля 2014 г.

Председатель Совета директоров

_____
Семенов М.С.

ПОЛОЖЕНИЕ
О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ
Общества с ограниченной ответственностью
«РСГ-Финанс»

Москва
2014

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите (далее – «Положение») ООО «РСГ-Финанс» (далее – «Общество») разработано и утверждено в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом Общества (далее – «Устав»).

1.2. Настоящее Положение определяет порядок деятельности Отдела внутреннего аудита, в том числе цели, задачи, функции и полномочия структурного подразделения.

2. ПОНЯТИЕ, ЦЕЛИ, ФУНКЦИИ, ЗАДАЧИ И ПОЛНОМОЧИЯ ОТДЕЛА ВУТРЕННЕГО АУДИТА

2.1. **Отдел внутреннего аудита** является подразделением, осуществляющим контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля за финансового-хозяйственной деятельностью Общества и сообщающим о выявленных нарушениях Совету директоров в целях защиты активов Общества, а также обеспечения соответствия финансово-хозяйственной деятельности Общества требованиям законодательства Российской Федерации и внутренним документам Общества.

2.2. Руководитель Отдела внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Совета директоров.

2.3. Руководитель Отдела внутреннего аудита Общества организует работу Отдела внутреннего аудита.

2.4. Руководитель отдела внутреннего аудита подотчетен Совету директоров Общества.

2.5. **Цели, функции и задачи Отдела внутреннего аудита:**

2.5.1. Основными целями работы Отдела внутреннего аудита являются:

2.5.1.1. обеспечение доверия учредителей, инвесторов, контрагентов к Обществу, его органам управления, должностным лицам;

2.5.1.2. защита активов Общества.

2.5.2. Основными функциями Отдела внутреннего аудита, в том числе, являются:

2.5.2.1. оценка эффективности системы внутреннего контроля;

2.5.2.2. оценка системы управления рисками;

2.5.2.3. оценка корпоративного управления (в случае отсутствия Комитета по корпоративному управлению).

2.5.3. Основными задачами Отдела внутреннего аудита является контроль за:

2.5.3.1. принятием своевременных и эффективных мер, направленных на предупреждение и устранение выявленных недостатков и нарушений в деятельности Общества, злоупотреблений со стороны органов управления и должностных лиц Общества;

2.5.3.2. принятием мер по минимизации рисков, обусловленных финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

2.5.3.3. обеспечением достоверности финансовой информации, используемой либо раскрываемой Обществом;

2.5.3.4. своевременным выявлением и анализом рисков в деятельности Общества;

2.5.3.5. обеспечением достоверности финансовой и управленческой информации и отчетности Общества;

2.5.3.6. выполнением финансово-хозяйственных планов (бюджетов) Общества;

2.5.3.7. обеспечением сохранности активов Общества и эффективного использования ресурсов Общества;

2.5.3.8. содействием построению оптимальной организационной структуры Общества;

2.5.3.9. соблюдением требований нормативных актов и внутренних процедур, установленных в Обществе.

2.6. **Полномочия Отдела внутреннего аудита:**

2.6.1. В компетенцию Отдела внутреннего аудита Общества входят следующие вопросы:

2.6.1.1. контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

2.6.1.2. предварительный контроль за совершением Обществом нестандартных операций (сделок), т.е. операций, не предусмотренных финансово-хозяйственным планом (бюджетом) Общества;

2.6.1.3. последующий контроль за совершением Обществом операций (сделок), предусмотренных финансово-хозяйственным планом (бюджетом) Общества;

2.6.1.4. проведение проверок соблюдения должностными лицами и работниками Общества требований законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Общества;

2.6.1.5. выявление фактов нарушения должностными лицами и работниками Общества требований законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Общества, а также предложение мер по их устранению;

2.6.1.6. информирование Совета директоров Общества о выявленных нарушениях требований законодательства Российской Федерации и внутренних документов Общества, о фактах незаконного использования информации, составляющей коммерческую или служебную тайну, инсайдерской информации, а также о нарушениях прав участников, инвесторов Общества;

2.6.1.7. анализ содержания отчетности либо финансовой документации, предоставляемой Обществом в соответствии с законодательством государственным органам и участникам на предмет полноты и достоверности содержащейся в ней информации;

2.6.1.8. Отдел внутреннего аудита вправе проводить предварительную экспертизу планируемых операций (сделок) на предмет их эффективности и вероятности непредвиденных убытков при реализации нестандартных операций Общества. По итогам предварительной экспертизы Отделом внутреннего аудита могут быть даны рекомендации для предотвращения или минимизации рисков.

3. ПРАВА РАБОТНИКОВ ОТДЕЛА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1. В целях осуществления своей деятельности работники Отдела внутреннего аудита имеют право:

3.1.1. Получать от должностных лиц и работников Общества, в том числе от исполнительного органа Общества, все необходимые документы, включая:

3.1.1.1. протоколы заседаний органов управления Обществом, приказы и другие распорядительные документы, изданные руководителем Общества;

3.1.1.2. договоры, акты, контракты и иные документы, связанные с заключаемыми Обществом сделками;

3.1.1.3. бухгалтерскую отчетность, финансовые, учредительные, правоустанавливающие документы;

3.1.1.4. жалобы, заявления, обращения участников и иных лиц, а также ответы на них.

3.2. Получать информацию от работников, должностных лиц и членов исполнительного органа Общества, связанную с исполнением ими трудовых (должностных) обязанностей;

3.3. Привлекать при необходимости, с разрешения руководителя соответствующего структурного подразделения Общества, работников структурных подразделений для решения задач внутреннего аудита;

3.4. Получать от работников проверяемых структурных подразделений, должностных лиц, единоличного исполнительного органа Общества письменные объяснения по вопросам, возникающим в ходе проводимой проверки;
3.5. В случае обнаружения нарушений должностными лицами и работниками Общества при осуществлении ими трудовых (должностных) обязанностей законодательства Российской Федерации и внутренних документов Общества выдавать письменные предписания об устранении обнаруженных нарушений с указанием срока выполнения предписания, а также уведомлять Совет директоров Общества обо всех выявленных нарушениях;
3.6. Осуществлять иные права, необходимые им для выполнения возложенных на них функций.

4. ОБЯЗАННОСТИ РАБОТНИКОВ ОТДЕЛА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. Работники Отдела внутреннего аудита обязаны:
4.1.1. осуществлять контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, а также предварительный контроль за нестандартными операциями путем проведения анализа документов и материалов, содержащих сведения о финансово-хозяйственных операциях Общества;
4.1.2. самостоятельно или совместно с должностными лицами Общества проверять факты нарушения должностными лицами и работниками Общества законодательства Российской Федерации и внутренних документов Общества;
4.1.3. в пределах своей компетенции разрабатывать рекомендации и указания по устранению выявленных нарушений, осуществлять контроль за исполнением рекомендаций и указаний по устранению нарушений;
4.1.4. обеспечивать полное документирование каждого факта нарушений и оформлять заключения по результатам проверок, отражающие все вопросы, изученные в ходе проверки, выявленные недостатки и нарушения, рекомендации по их устранению, а также по применению мер дисциплинарной и иной ответственности;
4.1.5. обеспечивать сохранность и возврат полученных от соответствующих подразделений Общества документов;
4.1.6. представлять заключения и отчеты по итогам проверок Совету директоров Общества и руководителям соответствующих структурных подразделений для принятия мер по устранению нарушений, а также для целей анализа деятельности конкретных работников и должностных лиц Общества;
4.1.7. способствовать изучению должностными лицами и работниками Общества, исходя из их служебных обязанностей, требований законодательства Российской Федерации и внутренних документов Общества;
4.1.8. соблюдать требования нормативных правовых актов Российской Федерации и настоящего Положения, надлежащим образом знать права и выполнять свои функции и обязанности, установленные настоящим Положением.

5. ОБЯЗАННОСТИ РАБОТНИКОВ И ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ ОБЩЕСТВА ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ РАБОТНИКАМИ ОТДЕЛА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА СВОИХ ПОЛНОМОЧИЙ

5.1. Работники и должностные лица Общества обязаны предоставлять Отделу внутреннего аудита информацию и материалы по каждой финансово-хозяйственной операции, осуществленной Обществом, в срок не позднее 3 (трех) дней с момента осуществления запроса по операции, за исключением нестандартных операций.
5.2. Работники и должностные лица Общества обязаны предварительно, до совершения нестандартных операций, уведомлять Отдел внутреннего аудита Общества о возможности совершения Обществом указанных операций с приложением всех необходимых документов и обоснованием принятия решения об их совершении.

5.3. Работники и должностные лица Общества обязаны оказывать работникам Отдела внутреннего аудита содействие при осуществлении их полномочий, в частности, предоставлять любую запрашиваемую информацию.

5.4. Работники Общества, которым стали известны факты нарушения Обществом в процессе финансово-хозяйственной деятельности законодательства и внутренних документов Общества, обязаны незамедлительно довести эти факты до сведения своего непосредственного руководителя и руководителя Отдела внутреннего аудита Общества.

5.5. Если при осуществлении Обществом сделок у работников, непосредственно участвующих в исполнении сделки, возникают обоснованные сомнения в соответствии конкретной сделки или ее части требованиям законодательства Российской Федерации и внутренних документов Общества, им необходимо провести согласование указанной сделки с Отделов внутреннего аудита Общества.

6. ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К РАБОТНИКАМ ОТДЕЛА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

6.1. Лицо, назначаемое на должность работника Отдела внутреннего аудита Общества, должно соответствовать следующим требованиям:

6.1.1. обладать безупречной репутацией, не иметь судимости за преступления в сфере экономической деятельности или против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления, а также не привлекаться к административной ответственности за правонарушения в области предпринимательской деятельности, финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг;

6.1.2. иметь высшее экономическое (финансовое) или юридическое образование;

6.1.3. не являться участником, членом органов управления и (или) работником юридических лиц - конкурентов Общества.

6.1.4. На должность руководителя Отдела внутреннего аудита Общества может быть назначено лицо, имеющее стаж работы в соответствии с полученным образованием не менее пяти лет.

7. ОТЧЕТНОСТЬ ОТДЕЛА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

7.1. Отдел внутреннего аудита Общества в соответствии с утвержденным планом или по требованию предоставляет письменный отчет о проделанной работе Совету директоров Общества.

Отчет должен содержать следующие сведения:

7.1.1. о выявленных нарушениях законодательства Российской Федерации и внутренних документов Общества;

7.1.2. нарушениях прав участников, инвесторов Общества;

7.1.3. фактах незаконного использования служебной информации, составляющей коммерческую тайну, либо инсайдерской информации работниками и должностными лицами Общества;

7.1.4. рекомендации по устранению выявленных нарушений.

7.2. В отчете могут содержаться рекомендации по профилактике выявленных нарушений, по повышению квалификации работников, по улучшению организации внутреннего контроля Общества, а также иная информация.

7.3. В установленные и утвержденные сроки после окончания финансового года Отдел внутреннего аудита представляет письменный годовой отчет Совету директоров Общества о своей деятельности за прошедший финансовый год.

7.4. Годовой отчет Отдела внутреннего аудита Общества может содержать план работы на последующий период.

8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

8.1. Настоящее Положение утверждается Советом директоров Общества.

8.2. Изменения и дополнения в настоящее Положение принимаются Советом директоров Общества.

8.3. Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений в Положение Общество будет руководствоваться в своей деятельности законодательством Российской Федерации.