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

Протокол от «11» апреля 2014 г.

Председатель Совета директоров

_____
Семенов М.С.

ПОЛОЖЕНИЕ
О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ
ЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ
Общества с ограниченной ответственностью
«РСГ-Финанс»

Москва
2014

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о внутреннем контроле за финансово-хозяйственной деятельностью (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 систему внутреннего контроля, в том числе, понятие, цели, направления и процедуры внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, контроль за соблюдением которых осуществляет отдельное структурное подразделение Общества, сообщающее о выявленных нарушениях Совету директоров Общества (далее – «внутренний контроль»).

2. ПОНЯТИЕ, ЦЕЛИ, НАПРАВЛЕНИЯ, ПРОЦЕДУРЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

2.1. **Внутренний контроль** – это система осуществляемых Советом директоров, исполнительными и контрольными органами, должностными лицами и работниками Общества процедур, направленных на обеспечение разумных гарантий достижения Обществом поставленных целей в следующих областях:

2.1.1. результативность и эффективность финансово-хозяйственной деятельности Общества;

2.1.2. надежность и достоверность всех видов отчетности Общества;

2.1.3. соблюдение требований нормативных актов и внутренних документов Общества.

2.2. **Цели осуществления внутреннего контроля**:

2.2.1. своевременное выявление и анализ рисков в деятельности Общества;

2.2.2. обеспечение достоверности финансовой и управленческой информации и отчетности Общества;

2.2.3. выполнение финансово-хозяйственных планов (бюджетов) Общества;

2.2.4. обеспечение сохранности активов Общества и эффективного использования ресурсов Общества;

2.2.5. содействие построению оптимальной организационной структуры Общества;

2.2.6. соблюдение требований нормативных актов и внутренних процедур, установленных в Обществе.

2.3. **Направления внутреннего контроля**:

2.3.1. оценка эффективности организационной структуры Общества;

2.3.2. контроль за основными направлениями финансово-хозяйственной деятельности Общества, анализ результатов указанной деятельности;

2.3.3. контроль за соблюдением финансовой дисциплины в Обществе и выполнением решений органов управления и должностных лиц Общества;

2.3.4. обеспечение достаточной уверенности в отношении достоверности финансовой отчетности Общества и соблюдения процедур её подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского учета в Обществе;

2.3.5. контроль за исполнением бюджета Общества;

2.3.6. контроль за соответствием соглашений Общества с третьими лицами финансово-хозяйственным интересам Общества;

2.3.7. контроль за соответствием внутренних документов и проектов решений органов управления Общества финансово-хозяйственным интересам Общества.

2.4. **Процедуры внутреннего контроля**:

2.4.1. определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Обществом;

2.4.2. распределение и делегирование ключевых полномочий и ответственности в Обществе, обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и работников Общества;

2.4.3. выявление и анализ потенциальных рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности Общества;

2.4.4. организация системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирования отчетов и сообщений, содержащих операционную, финансовую и другую информацию о деятельности Общества, а также установление эффективных каналов и средств коммуникации, обеспечивающих вертикальные и горизонтальные связи внутри Общества;

2.4.5. доведение до всех работников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;

2.4.6. установление эффективной связи Общества с третьими лицами;

2.4.7. определение критериев и оценка эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц, работников Общества;

2.4.8. использование адекватных способов учёта событий, операций и сделок (например, сквозной нумерации);

2.4.9. проверка сохранности активов;

2.4.10. обеспечение утверждения и осуществления операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;

2.4.11. надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;

2.4.12. разделение ключевых обязанностей между работниками Общества (в том числе обязанностей по одобрению и утверждение операций, учёту операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций);

2.4.13. разграничения доступа членов органов управления и контроля Общества, а также работников Общества к определенным ресурсам и информации, установление ответственности за несанкционированный доступ;

2.4.14. регулярные оценки качества системы внутреннего контроля.

2.5. Ответственность за организацию внутреннего контроля в Обществе несет лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Общества.

2.6. Руководители структурных подразделений и иные работники Общества, в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во вверенных им областях деятельности.

2.7. Для выполнения функций по осуществлению внутреннего контроля в отдельных сферах деятельности Общества могут назначаться специальные работники, а также создаваться специализированные подразделения.

3. ОЦЕНКА СОСТОЯНИЯ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

3.1. Совет директоров Общества осуществляет оценку эффективности системы внутреннего контроля в Обществе.

3.2. Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется Отделом внутреннего аудита.

3.3. В вышеуказанных целях Отдел внутреннего аудита осуществляет следующие действия по контролю за соблюдением процедур внутреннего контроля:

3.3.1. организует и проводит проверки по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе с привлечением работников иных структурных подразделений Общества;

3.3.2. осуществляет контроль за устранением нарушений, выявленных в результате проверок и служебных расследований (в том числе проведенных иными структурными подразделениями Общества) по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества;

3.3.3. координирует работу структурных подразделений Общества при проведении внутренних контрольных мероприятий;

3.3.4. ведет учет выявленных нарушений при осуществлении внутреннего контроля и предоставляет информацию о таких нарушениях Совету директоров Общества;

3.3.5. анализирует результаты аудиторских проверок Общества, осуществляет контроль за разработкой и выполнением планов мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе аудиторских проверок;

3.3.6. готовит предложения по совершенствованию процедур внутреннего контроля;

3.3.7. разрабатывает документы, регламентирующие деятельность Отдела внутреннего аудита.

4. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.1. Настоящее Положение утверждается Советом директоров Общества.

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

4.3. 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.