

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

Протокол № 01 от «31» марта 2014 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
О внутреннем контроле
за финансово-хозяйственной деятельностью
Общества с ограниченной ответственностью
«Дельта-Финанс»

г. Москва
2014 г.

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|--------|
| 1. Общие положения | стр. 3 |
| 2. Принципы функционирования системы внутреннего контроля | стр. 3 |
| 3. Органы, ответственные за внутренний контроль | стр. 3 |
| 4. Функции Службы внутреннего контроля | стр. 4 |
| 5. Процедуры внутреннего контроля | стр. 4 |
| 6. Порядок работы Службы внутреннего контроля | стр. 5 |
| 7. Заключительные положения | стр. 6 |

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о внутреннем контроле за финансово-хозяйственной деятельностью Общества с ограниченной ответственностью «Дельта-Финанс» (далее - «Положение»), утверждено в соответствии с действующим законодательством, Уставом Общества с ограниченной ответственностью «Дельта-Финанс» (далее - «Общество»), иными внутренними документами Общества, а также рекомендациями российского Кодекса корпоративного поведения.

1.2. Для целей настоящего Положения под внутренним контролем понимается контроль за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Общества всеми работниками структурных подразделений Общества с целью обеспечения эффективности деятельности Общества, обеспечения сохранности активов Общества, соответствия деятельности Общества требованиям законодательства и обеспечения достоверности финансовой отчетности Общества.

2. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

2.1. В основу функционирования системы внутреннего контроля Общества положены следующие принципы:

2.1.1. функционирование системы внутреннего контроля на постоянной и непрерывной основе, что позволяет Обществу оперативно выявлять, предотвращать и ограничивать финансовые и операционные риски, а также возможные злоупотребления со стороны должностных лиц и предупреждать их возникновение в будущем;

2.1.2. надлежащее одобрение и утверждение финансово-хозяйственных операций - Общество стремится установить порядок утверждения всех финансово-хозяйственных операций уполномоченными лицами в пределах их соответствующих полномочий;

2.1.3. обеспечение организационной обособленности подразделения, осуществляющего внутренний контроль и его функциональная подчиненность Комитету по аудиту Совета директоров Общества;

2.1.4. ответственность всех субъектов внутреннего контроля, работающих в Обществе, за надлежащее выполнение контрольных функций;

2.1.5. постоянное развитие и совершенствование системы внутреннего контроля для адаптации и расширения возможностей проведения процедур контроля в случае появления у Общества новых задач и операций.

3. ОРГАНЫ, ОТВЕТСТВЕННЫЕ ЗА ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

3.1. Система внутреннего контроля Общества создается и контролируется Советом директоров Общества и Комитетом по аудиту Совета директоров Общества. За функционирование системы внутреннего контроля отвечает Генеральный директор Общества.

3.2. Совет директоров и Комитет по аудиту Совета директоров Общества проводят оценку эффективности системы внутреннего контроля не реже одного раза в течение календарного года на основании поступивших отчетов Службы внутреннего контроля.

3.3. Контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля во всех функциональных областях деятельности Общества, достаточностью и эффективностью системы внутреннего контроля осуществляется отдельным структурным подразделением Общества - Службой внутреннего контроля Общества.

3.4. Служба внутреннего контроля Общества подотчетна Совету директоров Общества и Комитету по аудиту Совета директоров Общества, а административно – Генеральному директору Общества, является отдельным структурным подразделением Общества.

3.5. Деятельность службы внутреннего контроля Общества, как отдельного структурного подразделения, признается независимой от деятельности структурных подразделений, служб и иных структурных единиц Общества.

Сотрудники Службы внутреннего контроля имеют право высказывать свое объективное, беспристрастное и независимое от других сотрудников и/или руководителей Общества мнение по итогам своей работы, а также беспрепятственно выполнять свои должностные обязанности.

4. ФУНКЦИИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

4.1. На должность сотрудников Службы внутреннего контроля могут быть назначены лица, имеющие высшее образование. На должность сотрудников Службы внутреннего контроля не могут быть назначены лица, имеющие судимости за преступления в области предпринимательской деятельности, финансов, налогов, рынка ценных бумаг, подвергавшиеся административному наказанию в виде дисквалификации.

4.2. Служба внутреннего контроля Общества возглавляется Внутренним контролером.

4.3. Кандидатура Внутреннего контролера перед его фактическим назначением на должность подлежит предварительному согласованию Советом директоров Общества по представлению Комитета по аудиту Совета директоров. Комитет по аудиту Совета директоров Общества принимает решение о представлении Совету директоров кандидатуры внутреннего контролера простым большинством голосов от участвующих в соответствующем заседании Комитета по аудиту Совета директоров.

4.3.1. Внутренний контролер назначается на должность Генеральным директором Общества сроком на 3 (три) года при соблюдении процедуры, указанной в п. 4.3 настоящего Положения. Полномочия Внутреннего контролера Общества могут быть прекращены Генеральным директором Общества досрочно по решению Совета директоров Общества.

4.4. Лицо, избранное Внутренним контролером, может избираться на эту должность неограниченное число раз.

4.5. Служба внутреннего контроля осуществляет следующие функции:

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

4.5.2. контроль за обеспечением сохранности активов Общества;

4.5.3. контроль за соблюдением финансовой дисциплины в Обществе и выполнением решений органов управления Общества;

4.5.4. контроль за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета;

4.5.5. контроль за соблюдением надежности и достоверности финансовой отчетности Общества и соблюдением процедур ее подготовки;

4.5.6. контроль за соблюдением требований нормативных актов и внутренних документов Общества, в том числе за соответствием внутренних документов и проектов решений органов управления Общества финансово-хозяйственным интересам Общества;

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

4.5.8. проведение комплексной оценки финансово-хозяйственной деятельности Общества.

5. ПРОЦЕДУРЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

5.1. К процедурам внутреннего контроля относятся следующие мероприятия:

5.1.1. организация и проведение проверок и служебных расследований по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества;

5.1.2. анализ и обобщение результатов проверок и служебных расследований по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества;

5.1.3. анализ эффективности требований, предъявляемых к деятельности структурных подразделений Общества, подготовка предложений по их совершенствованию;

- 5.1.4. координация работы структурных подразделений Общества при проведении внутренних контрольных мероприятий;
- 5.1.5. осуществление контроля за устранением нарушений, выявленных в результате проверок и служебных расследований;
- 5.1.6. анализ результатов аудиторских проверок Общества, контроль за разработкой и выполнением планов мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе аудиторских проверок;
- 5.1.7. анализ внутренних и иных документов Общества, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность Общества, разработка предложений по совершенствованию указанных документов;
- 5.1.8. подготовка предложений по совершенствованию процедур внутреннего контроля;
- 5.1.9. разработка документации, регламентирующей деятельность Службы внутреннего контроля;
- 5.1.10. разделение обязанностей и ответственности по исполнению операций, их учету и контролю в целях предотвращения ошибок и незаконных действий;
- 5.1.11. осуществление операций в рамках финансово-хозяйственного плана, а также процедуры по выявлению и совершению нестандартных операций;
- 5.1.12. проверка сохранности активов Общества.

6. ПОРЯДОК РАБОТЫ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

- 6.1. В своей деятельности Служба внутреннего контроля руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.
- 6.2. Сотрудники Службы внутреннего контроля обязаны использовать полученную при исполнении своих обязанностей информацию только в интересах Общества и в соответствии с внутренними документами Общества.
- 6.3. В процессе своей деятельности Служба внутреннего контроля взаимодействует с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества, сообщая ему обо всех выявленных нарушениях и возможных рисках.
- 6.4. При проведении процедур внутреннего контроля Служба внутреннего контроля взаимодействует с органами управления и структурными подразделениями Общества, получая разъяснения, информацию и документацию, необходимые для проведения процедур внутреннего контроля.
- 6.5. В целях проведения процедур внутреннего контроля Служба внутреннего контроля Общества вправе:
 - 6.5.1. запрашивать у органов управления и структурных подразделений Общества документы и информацию, необходимые для проведения процедур внутреннего контроля;
 - 6.5.2. получать от сотрудников Общества объяснения и комментарии, необходимые для проведения процедур внутреннего контроля;
 - 6.5.3. требовать от сотрудников Общества представления информации об исполнении решений органов управления Общества, принятых по итогам проверок и служебных расследований финансово-хозяйственной деятельности Общества;
 - 6.5.4. по согласованию с руководством Общества привлекать сотрудников иных структурных подразделений Общества к проведению проверок и служебных расследований;
 - 6.5.5. иметь беспрепятственный доступ во все помещения, проверяемых структурных подразделений Общества;
 - 6.5.6. вносить предложения о применении мер привлечения к ответственности и поощрений сотрудников Общества;
- 6.6. При проведении процедур внутреннего контроля Внутренний контролер готовит сообщения, заключения, отчеты, рекомендации и иные документы.

Указанные документы (в том числе сообщения о выявленных нарушениях) представляются:

- Комитету по аудиту Совета директоров Общества,
- Совету директоров Общества,
- Генеральному директору Общества.

Служба внутреннего контроля обязана сообщать Комитету по аудиту Совета директоров Общества о любых нарушениях, выявленных при проведении контроля за соблюдением процедур внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, выполняемых структурными подразделениями Общества.

6.7. Внутренний контролер ежегодно, в срок не позднее 45 (сорока пяти) календарных дней по истечении года, предоставляет Комитету по аудиту Совета директоров Общества письменный отчет по итогам работы Службы внутреннего контроля за истекший календарный год. Копию такого отчета направляет Генеральному директору Общества.

6.8. Контроль за соблюдением настоящего Положения возлагается на Комитет по аудиту Совета директоров Общества и Совет директоров Общества.

7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

7.1. Настоящее Положение вступает в силу с даты его утверждения Советом директоров Общества.

7.2. Внесение изменений и дополнений в настоящее Положение либо утверждение Положения в новой редакции осуществляется по решению Совета директоров Общества.

7.3. В случае, если нормы настоящего Положения входят в противоречие с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, применяются нормы законодательства Российской Федерации.

7.4. Общество обязано ознакомить с настоящим Положением всех сотрудников Службы внутреннего контроля.