

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета Директоров

Общества с ограниченной
ответственностью «ИКС 5 ФИНАНС»

Протокол от 14.05.2013 №1

Председатель Совета Директоров

 Е.А. Багатурьянц

ПОЛОЖЕНИЕ
О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ ЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ
Общества с ограниченной ответственностью
«ИКС 5 ФИНАНС»

г. Москва

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о внутреннем контроле за финансово-хозяйственной деятельностью Общества с ограниченной ответственностью «ИКС 5 ФИНАНС» (далее – «Положение»), утверждено в соответствии с действующим законодательством, Уставом Общества с ограниченной ответственностью «ИКС 5 ФИНАНС» (далее – «Общество»), иными внутренними документами Общества.

1.2. Для целей настоящего Положения под внутренним контролем понимается контроль за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Общества структурными подразделениями и органами Общества с целью обеспечения эффективности деятельности 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. Ответственными за создание системы внутреннего контроля является Совет директоров Общества, а за функционирование системы внутреннего контроля – Генеральный директор Общества.

3.2. Совет директоров и Комитет по аудиту Совета директоров Общества отвечают за регулярную оценку эффективности системы внутреннего контроля.

3.3. Контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет отдельное структурное подразделение Общества - Служба внутреннего контроля.

3.4. Служба внутреннего контроля функционально подчинена Совету директоров Общества и Комитету по аудиту Совета директоров Общества, а административно – Генеральному директору Общества.

3.5. Служба внутреннего контроля является обособленным структурным подразделением Общества, независима от исполнительных органов Общества, и члены Службы внутреннего контроля не должны иметь конфликта интересов.

4. Функции и состав Службы внутреннего контроля

4.1. В Службе внутреннего контроля на должность Контролера может быть назначено лицо, имеющее высшее образование. На должность Контролера не может быть назначено лицо, имеющее судимости за преступления в области предпринимательской деятельности, финансов, налогов, рынка ценных бумаг, подвергавшееся административному наказанию в виде дисквалификации.

4.2. Контролер избирается Комитетом по аудиту Совета директоров Общества простым большинством голосов от участвующих в соответствующем заседании Комитета по аудиту Совета директоров сроком на 3 (три) года.

4.3. Лицо, избранное Контролером, может избираться на эту должность неограниченное число раз.

4.4. Служба внутреннего контроля осуществляет следующие функции:

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

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

4.4.3. контроль за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета;

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

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

5.1.11. доведение до всех сотрудников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;

5.1.12. проверка сохранности активов;

5.1.13. утверждение и осуществление операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;

5.1.14. надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;

5.1.15. регулярные оценки качества системы внутреннего контроля;

5.1.16. иные процедуры, предусмотренные настоящим Положением.

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. Служба внутреннего контроля обязана 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 ведет учет выявленных нарушений при осуществлении внутреннего контроля и предоставляет информацию о таких нарушениях и возможных рисках Комитету по аудиту Совета директоров Общества и Генеральному директору Общества.

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 Служба внутреннего контроля 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.

6.7. Служба внутреннего контроля 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 лицо, вступающее в должность Контролера не позднее даты заключения трудового договора между Обществом и Контролером.