

УТВЕРЖДЕНО
Решением внеочередного Общего собрания участников
Общества с ограниченной ответственностью «РЕСО-Лизинг»
23 июля 2012 г.

(Протокол от 23 июля 2012 г.)

**ПОЛОЖЕНИЕ
О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ ЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«РЕСО-ЛИЗИНГ»**

Москва
2012 г.

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о внутреннем контроле за финансово-хозяйственной деятельностью (далее «Положение») Общества с ограниченной ответственностью «РЕСО-Лизинг» (далее «Общество») утверждено в соответствии с действующим законодательством, Уставом Общества (далее «Устав»).

1.2. Для обеспечения постоянного внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества (далее – «внутренний контроль») в обществе создается Внутренняя аудиторская служба Общества (далее «Внутренняя аудиторская служба»), действующая по поручению Совета директоров¹ Общества.

1.3. В настоящем Положении определены понятие, цели, направления и процедуры внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, функции Внутренней аудиторской службы по контролю за соблюдением процедур внутреннего контроля, порядок работы Внутренней аудиторской службы по контролю за соблюдением процедур внутреннего контроля.

2. Понятие, цели, направления и процедуры внутреннего контроля

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

результативность и эффективность хозяйственной деятельности Общества;
надежность и достоверность всех видов отчетности Общества;
соблюдение требований нормативных актов и внутренних документов Общества.

2.2. Цели осуществления внутреннего контроля:

своевременное выявление и анализ рисков в деятельности Общества; обеспечение достоверности финансовой и управленческой информации и отчетности Общества;
выполнение финансово-хозяйственных планов Общества;
обеспечение сохранности активов Общества и эффективного использования ресурсов Общества;
содействие построению оптимальной организационной структуры Общества;
соблюдение требований действующих нормативных актов и внутренних процедур, установленных в Обществе.
информирование Комитета по аудиту о выявленных нарушениях.

2.3. Направления внутреннего контроля:

оценка эффективности организационной структуры Общества;
контроль за основными направлениями финансово-хозяйственной деятельности Общества, анализ результатов указанной деятельности;
контроль за соблюдением финансовой дисциплины в Обществе и выполнением решений органов управления и должностных лиц Общества;
обеспечение достаточной уверенности в отношении достоверности финансовой отчетности Общества и соблюдения процедур её подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского учета в Обществе;

¹ В соответствии с Кодексом корпоративного поведения, рекомендованным ФСФР России (Распоряжение №421/р от 04.04.2002), служба, осуществляющая контроль над финансово-хозяйственной деятельностью общества должна быть независима от исполнительных органов общества.

контроль за исполнением бюджета Общества и его структурных подразделений; контроль за соответствием соглашений Общества с третьими лицами финансово-хозяйственным интересам Общества;
контроль за соответствием внутренних документов и проектов решений органов управления Общества финансово-хозяйственным интересам Общества.

2.4. Процедуры внутреннего контроля:

определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Обществом;
распределение и делегирование ключевых полномочий и ответственности в Обществе, обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и сотрудников Общества;
выявление и анализ потенциальных рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности Общества;
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;
доведение до всех сотрудников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;
установление эффективной связи Общества с третьими лицами;
определение критериев оценки эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных сотрудников Общества;
использование адекватных способов учёта событий, операций и сделок (например, сквозной нумерации);
проверка сохранности активов;
обеспечение утверждения и осуществления операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;
надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;
разделение ключевых обязанностей между сотрудниками Общества (в том числе обязанностей по одобрению и утверждению операций, учёту операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций); разграничения доступа членов органов управления и контроля Общества, а также иных сотрудников Общества к определенным ресурсам и информации, установление ответственности за несанкционированный доступ;
регулярные оценки качества системы внутреннего контроля.

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

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

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

3. Оценка состояния и функционирования системы внутреннего контроля

3.1. В соответствии с Положением о Комитете по аудиту Совета директоров Общества Комитет по аудиту осуществляет оценку эффективности системы внутреннего

контроля в Обществе (в том числе на основании сообщений и отчетов Внутренней аудиторской службы Общества).

3.2. Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется отдельным структурным подразделением Общества Внутренней аудиторской службой.

3.3. В вышеуказанных целях Внутренняя аудиторская служба осуществляет следующие действия по контролю за соблюдением процедур внутреннего контроля:

организует и проводит проверки и служебные расследования по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе с привлечением сотрудников иных структурных подразделений Общества; анализирует и обобщает результаты проверок и служебных расследований (в том числе проведенных иными структурными подразделениями Общества) по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества; координирует работу структурных подразделений Общества при проведении внутренних контрольных мероприятий; ведет учет выявленных нарушений при осуществлении внутреннего контроля и предоставляет информацию о таких нарушениях Комитету по аудиту Совета директоров Общества и исполнительным органам Общества; осуществляет контроль за устранением нарушений, выявленных в результате проверок и служебных расследований; анализирует результаты аудиторских проверок Общества, осуществляет контроль за разработкой и выполнением планов мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе аудиторских проверок; готовит предложения по совершенствованию процедур внутреннего контроля; разрабатывает документы, регламентирующие деятельность Внутренней аудиторской службы.

4. Порядок работы Внутренней аудиторской службы по контролю за соблюдением процедур внутреннего контроля

4.1. В своей деятельности Внутренняя аудиторская служба и ее сотрудники руководствуются действующим законодательством, Уставом, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, должностными инструкциями сотрудников Внутренней аудиторской службы.

4.2. Сотрудники Внутренней аудиторской службы обязаны использовать полученную при исполнении своих обязанностей информацию только в интересах Общества и в соответствии с внутренними документами Общества.

4.3. Численный состав и организационная структура Внутренней аудиторской службы утверждается единоличным исполнительным органом Общества по предложению Совета директоров Общества.

4.4. Внутреннюю аудиторскую службу возглавляет Начальник Внутренней аудиторской службы, который:

распределяет обязанности между сотрудниками Внутренней аудиторской службы и организует работу Внутренней аудиторской службы; созывает и проводит заседания и совещания для обсуждения вопросов, относящихся к компетенции Внутренней аудиторской службы;

запрашивает у органов и структурных подразделений Общества необходимые документы и информацию;
вправе получать от сотрудников Общества объяснения и комментарии, необходимые для контроля за соблюдением процедур внутреннего контроля; вправе требовать от сотрудников Общества представления информации об исполнении решений органов управления и иных должностных лиц Общества, принятых по итогам проверок и служебных расследований финансово-хозяйственной деятельности Общества;

по согласованию с единоличным исполнительным органом Общества или его заместителем вправе привлекать сотрудников иных структурных подразделений Общества к проведению проверок и служебных расследований; вносит предложения о применении мер поощрения к сотрудникам Общества; вносит предложения по вопросам привлечения виновных сотрудников Общества к ответственности за допущенные нарушения;
сообщает Комитету по аудиту Совета директоров и единоличному исполнительному органу Общества о нарушениях процедур внутреннего контроля.

Трудовой договор с Начальником Внутренней аудиторской службы Общества заключается и расторгается единоличным исполнительным органом Общества по предложению Совета директоров Общества и в соответствии с действующим трудовым законодательством Российской Федерации.

4.5. В ходе осуществления своей деятельности Внутренняя аудиторская служба готовит сообщения, заключения, отчеты, рекомендации и иные документы, которые подписывает Начальник Внутренней аудиторской службы.

Указанные документы (в том числе сообщения о выявленных нарушениях) представляются Комитету по аудиту Совета директоров и единоличному исполнительному органу Общества.

4.6. Внутренняя аудиторская служба ежегодно представляет Комитету по аудиту Совета директоров и единоличному исполнительному органу Общества отчет по итогам работы Внутренней аудиторской службы за год.

4.7. При проведении контроля за соблюдением процедур внутреннего контроля Внутренняя аудиторская служба взаимодействует с органами управления и структурными подразделениями Общества, получая в установленном порядке разъяснения, информацию и документацию, необходимые для осуществления ее деятельности.

5. Заключительные положения

5.1. Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются Советом директоров Общества большинством голосов членов Совета директоров, принявших участие в голосовании.

Если в результате изменения действующего законодательства отдельные статьи настоящего Положения вступят с ним в противоречие, то эти статьи утрачивают силу и преимущественную силу имеют положения законодательства. Противоречащие действующему законодательству статьи Положения не влияют на юридическую действительность остальных статей настоящего Положения, а Общество предпримет все усилия для того, чтобы как можно скорее заменить утратившие силу статьи новыми статьями, не противоречащими законодательству.

5.2. В случае любого несоответствия настоящего Положения Уставу Общества, преимущественную силу имеет Устав Общества.