

«УТВЕРЖДЕНО»

Решением Совета директоров ООО «Сэтл Групп»

Протокол № 1/2007 от “12” октября 2007 г.

Председатель Совета директоров

М.В. Шубарев

ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЭТЛ ГРУПП»

СТАТЬЯ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о внутреннем контроле (далее – «Положение») Общества с ограниченной ответственностью «Сэтл Групп» (далее – «Общество») принято в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества.

1.2. Настоящее Положение является внутренним документом Общества, определяющим порядок осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и его дочерних и зависимых организаций, включая: назначение и состав процедур внутреннего контроля, формы их осуществления, уполномоченные органы, порядок внутреннего взаимодействия со структурными подразделениями Общества.

СТАТЬЯ 2. НАЗНАЧЕНИЕ И СОСТАВ ПРОЦЕДУР ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

2.1. Процедуры внутреннего контроля являются формой управленческо-финансового контроля, включающей в себя:

- контроль соблюдения установленного порядка ведения бухгалтерского учета;
- контроль результативности и эффективности хозяйственной деятельности Общества и дочерних / зависимых компаний;
- контроль надежности и достоверности всех видов отчетности Общества и дочерних / зависимых компаний;
- контроль соблюдения требований нормативных актов и внутренних документов Общества и компаний группы;
- комплексную оценку финансово-хозяйственной деятельности Общества и дочерних / зависимых компаний.

2.2. К процедурам внутреннего контроля относятся следующие мероприятия:

- проверки отдельных финансово-хозяйственных операций по требованию уполномоченных лиц либо по собственной инициативе;

- проверка налоговой политики Общества и компаний группы на предмет соответствия применимому законодательству;
- организация системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирования отчетов и сообщений, содержащих операционную, финансовую и другую информацию о деятельности Общества;
- контроль разделения ключевых обязанностей между сотрудниками Общества и дочерними / зависимыми компаниями (в том числе обязанностей по одобрению и утверждению операций, учёту операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций);
- проверка сохранности активов.

СТАТЬЯ 3. УПОЛНОМОЧЕННЫЕ ЛИЦА

3.1. Лица, уполномоченные применять процедуры внутреннего контроля, определяются решением Совета директоров Общества.

3.2. При отсутствии иных решений Совета директоров Общества, соблюдение процедур внутреннего контроля обеспечивает Внутренний контролер Общества.

СТАТЬЯ 4. ПОРЯДОК ВНУТРЕННЕГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ

4.1. Лицо, отвечающее за соблюдение и применение процедур внутреннего контроля, в своей деятельности является обособленным структурным подразделением Общества.

4.2. В процессе своей деятельности уполномоченное лицо взаимодействует с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества, сообщая ему обо всех выявленных нарушениях и возможных рисках.

4.3. В целях наиболее оперативного обмена информацией и принятия соответствующих решений и мер, вся информация о результатах применения процедур внутреннего контроля в первую очередь передается Комитету по аудиту Совета директоров Общества.

СТАТЬЯ 5. ЗАКЛЮЧЕНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ

5.1. По результатам применения процедур внутреннего контроля, уполномоченное лицо может выносить соответствующее заключение или рекомендацию с приложением соответствующей информации на заседание Совета директоров для дальнейшего рассмотрения и принятия соответствующего решения. Указанная информация выносится в порядке, установленном пунктом 4.3 настоящего Положения.

5.2. Заключение и рекомендации оформляются письменно, подписываются соответствующим уполномоченным лицом и подлежат приобщению к протоколу заседания Совета директоров, на котором они были рассмотрены.