

УТВЕРЖДЕНО

решением Совета директоров
Общества с ограниченной ответственностью
«Национальное Рейтинговое Агентство»
протокол № 18/НРА-21-12-21/СД от 21 декабря 2021 г.

ПОЛОЖЕНИЕ

о порядке организации и осуществления внутреннего контроля

в Обществе с ограниченной ответственностью
«Национальное Рейтинговое Агентство»

(версия 1.0)

г. Москва, 2021 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ	3
3. ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ.....	4
4. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НРА.....	6
5. ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НРА.....	8
6. ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ОРГАНОВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	10
7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ НРА.....	28
8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	28

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Положение о порядке организации и осуществления внутреннего контроля в Обществе с ограниченной ответственностью «Национальное Рейтинговое Агентство» (далее – Положение; НРА) разработано в соответствии с Федеральным законом от 13.07.2015 г. № 222-ФЗ "О деятельности кредитных рейтинговых агентств в Российской Федерации, о внесении изменения в статью 76.1 Федерального закона "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" (далее – Федеральный закон от 13.07.2015 г. № 222-ФЗ), иными законодательными актами, нормативными актами Банка России и внутренними нормативными документами НРА.
- 1.2. Положение устанавливает принципы и порядок организации системы внутреннего контроля, порядок организации и обеспечения функционирования органов внутреннего контроля в соответствии с полномочиями, определенными Уставом НРА, а также правила взаимодействия при осуществлении внутреннего контроля.
- 1.3. Целью Положения является обеспечение выполнения задач внутреннего контроля кредитного рейтингового агентства, определенных нормативными актами Банка России, и формирование внутренней контрольной среды, способствующей достижению целей деятельности НРА.
- 1.4. Реализация задач внутреннего контроля осуществляется органами управления НРА, контролером (службой внутреннего контроля), иными структурными подразделениями, работниками и группами работников, включая рейтинговый и методологический комитеты, в соответствии с их полномочиями в сфере внутреннего контроля, установленными внутренними документами НРА.
- 1.5. Положение обязательно к исполнению всеми органами управления, комитетами и иными коллегиальными органами, должностными лицами и работниками НРА. Иные внутренние документы НРА не могут противоречить настоящему Положению.

2. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

- Федеральный закон от 13.07.2015 г. № 222-ФЗ «О деятельности кредитных рейтинговых агентств в Российской Федерации, о внесении изменения в статью 76.1 Федерального закона "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 222-ФЗ);
- Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ (далее – ТК РФ);
- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (далее – ГК РФ);
- Федеральный закон от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее – Федеральный закон № 14-ФЗ);
- Указание Банка России «О требованиях к порядку организации и обеспечения функционирования органов внутреннего контроля кредитного рейтингового агентства и

о дополнительных требованиях к кредитному рейтинговому агентству по выявлению, предотвращению конфликта интересов, а также управлению им» от 21.06.2016 г. № 4049-У (далее – Указание № 4049-У)

- Кодекс профессиональной этики и основные принципы деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Национальное Рейтинговое Агентство» (далее – Кодекс профессиональной этики)
- Положение о Совете директоров Общества с ограниченной ответственностью «Национальное Рейтинговое Агентство» (далее – Положение о Совете директоров)
- Правила внутреннего контроля по предотвращению, выявлению и пресечению неправомерного использования инсайдерской информации и (или) манипулирования рынком (далее – Правила внутреннего контроля по ПНИИИМР)
- Правила внутреннего трудового распорядка

3. ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

В настоящем Положении используются следующие термины и соответствующие им определения.

3.1. **Внутренний контроль** – контроль за соблюдением НРА и его работниками требований законодательства Российской Федерации, в том числе нормативных актов Банка России, а также внутренних нормативных документов НРА; выявление, предотвращение конфликта интересов и управление им.

3.2. **Внутренняя контрольная среда** – осведомленность о принципах и порядке организации и функционирования системы внутреннего контроля и приверженность органов управления и работников НРА этим принципам и порядку применительно к выполнению должностных обязанностей и функций работниками НРА и осуществлению корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля органами управления и внутреннего контроля НРА.

3.3. **Генеральный директор** – работник НРА, выполняющий функции единоличного исполнительного органа НРА.

3.4. **Директор по персоналу и административным вопросам (директор по управлению персоналом)** – работник НРА, выполняющий функции по кадровому оформлению и учету работников НРА, обеспечивающий подготовку документов и выполнение иных задач в целях соблюдения требований ТК РФ.

3.5. **Информационная безопасность (ИБ)** – защищенность информации и поддерживающей инфраструктуры от случайных или преднамеренных угроз, которые могут нанести неприемлемый ущерб НРА и другим лицам.

3.6. **Информационная система** – совокупность содержащейся в базах данных информации и обеспечивающих ее обработку информационных технологий и технических средств.

3.7. **Клиентская служба** – структурное подразделение НРА, выполняющее функции привлечения и взаимодействия с клиентами НРА, подготовки, заключения и сопровождения договоров по основной деятельности НРА, учета, анализа и обеспечения договорной работы.

3.8. **Коллегиальные органы** – Рейтинговый, Экспертный и Методологический комитет НРА, а также иные комитеты или комиссии в случае их создания.

3.9. **Конфиденциальная информация** – требующая защиты информация, не имеющая общего распространения, доступ к которой ограничен в соответствии с действующим законодательством, внутренними документами НРА и/или соглашением о конфиденциальности, в том числе:

- информация непубличного характера, переданная НРА для осуществления рейтинговых действий в рамках заключенных договоров;
- непубличная информация, полученная из любого источника, в том числе при проведении рейтингового интервью;
- любая нераскрытая и неопубликованная информация НРА, в том числе проекты пресс-релизов в отношении кредитных рейтингов и (или) прогнозов по кредитным рейтингам – до момента их опубликования;
- непубличная информация, касающаяся процесса работы групп работников НРА, в том числе Рейтингового комитета и Методологического комитета;
- информация и содержание договоров с контрагентами;
- внутренняя непубличная финансовая информация;
- описание внутренних бизнес-процессов и другая информация, распространение которой может привести к негативным последствиям деятельности НРА;
- инсайдерская информация в соответствии с перечнем, определенным действующим законодательством, в том числе нормативным актом Банка России;
- персональные данные работников НРА, а также работников контрагентов.

3.10. **Конфликт интересов** – ситуация, при которой экономические и иные интересы НРА либо личная заинтересованность (прямая или косвенная) учредителей (участников) НРА, членов органов управления, рейтинговых аналитиков и иных работников НРА, а также лиц, осуществляющих над НРА контроль или оказывающих значительное влияние, в ущерб правам и законным интересам широкого круга пользователей кредитных рейтингов, рейтингуемых лиц или клиентов негативно влияют (существующий конфликт интересов) или могут повлиять (потенциальный конфликт интересов) на независимость рейтинговой деятельности НРА, объективность кредитных рейтингов, анализ и суждения рейтинговых аналитиков, а также на надлежащее, объективное и беспристрастное исполнение иными работниками НРА должностных обязанностей (осуществление полномочий).

3.11. **НРА** – Общество с ограниченной ответственностью «Национальное Рейтинговое Агентство», хозяйственное общество, созданное и действующее в соответствии с ГК РФ, Федеральным законом № 14-ФЗ, Федеральным законом № 222-ФЗ.

3.12. **Органы внутреннего контроля НРА** – в совокупности, органы управления, Служба внутреннего контроля, иные структурные подразделения, работники и группы работников НРА, в том числе Рейтинговый и Методологический комитет, реализующие задачи внутреннего

контроля в соответствии с их полномочиями в сфере внутреннего контроля, установленными внутренними документами НРА.

3.13. **Органы управления НРА** – Общее собрание участников, Совет директоров, Генеральный директор (единоличный исполнительный орган НРА)

3.14. **ПНИИМП** – противодействие неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком.

3.15. **Работник НРА (Работник)** – физическое лицо, вступившее в трудовые отношения с Обществом с ограниченной ответственностью «Национальное Рейтинговое Агентство» в порядке, установленном ТК РФ.

3.16. **Регуляторный риск** – риск возникновения у НРА неблагоприятных последствий (в том числе убытков) из-за несоблюдения законодательства Российской Федерации, в том числе нормативных документов Банка России, а также внутренних нормативных документов НРА.

3.17. **Система внутреннего контроля** – совокупность задач внутреннего контроля, органов внутреннего контроля, направлений их деятельности и функций, процедур и мероприятий внутреннего контроля, внутренних нормативных и организационных документов НРА, норм корпоративной культуры. Система внутреннего контроля направлена на формирование эффективной внутренней контрольной среды и обеспечение достижения целей деятельности НРА, установленных законодательством Российской Федерации, учредительными и внутренними документами НРА при условии соблюдения требований действующего законодательства Российской Федерации, включая нормативные акты Банка России, и внутренних нормативных документов НРА. Оценка эффективности системы внутреннего контроля является компетенцией Совета директоров НРА.

3.18. **Служба внутреннего контроля** – структурное подразделение и орган внутреннего контроля НРА, основной целью деятельности которого является реализация задач внутреннего контроля в соответствии с требованиями и в терминах Федерального закона № 222-ФЗ и нормативных актов Банка России.

3.19. **Специалист по ИБ** – работник НРА, назначаемый приказом Генерального директора, ответственный за обеспечение информационной безопасности и соблюдение требований законодательства Российской Федерации, а также требований Банка России к сохранности и защите информации, полученной в процессе деятельности НРА, осуществляющий постоянную организационную поддержку функционирования применяемых физических и технических средств защиты и соблюдение установленных административных мер защиты.

3.20. **Юридическая служба** – структурное подразделение НРА, осуществляющее корпоративное и правовое обеспечение деятельности НРА, обеспечивающее защиту его прав и законных интересов, контроль за соблюдением требований законодательства РФ.

Иные термины и определения используются в настоящем Положении в соответствии с Федеральным законом № 222-ФЗ, нормативными актами Банка России и внутренними нормативными документами НРА.

4. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НРА

4.1. Основные принципы организации системы внутреннего контроля

- 4.1.1. Целостность и непрерывность. Система внутреннего контроля охватывает все направления деятельности НРА, включая все юридически значимые действия, операции и сделки, бизнес-процессы, системы управления и принятия решений; функционирует непрерывно, последовательно и на основе единых подходов.
- 4.1.2. Единство полномочий и ответственности. Все должностные лица, работники и коллегиальные органы НРА несут ответственность за осуществление внутреннего контроля в рамках своих полномочий, установленных внутренними документами НРА. Наделение полномочиями осуществляется в соответствии с должностными обязанностями, функциями и компетенцией.
- 4.1.3. Совершенствование и эффективность. В НРА осуществляется постоянное совершенствование и развитие системы внутреннего контроля. Выполнение или внедрение контрольных процедур реализуется с учетом их целесообразности и экономической эффективности на основе скоординированного взаимодействия органов внутреннего контроля, должностных лиц и работников НРА.
- 4.1.4. Здоровая внутренняя контрольная среда. Внутренняя контрольная среда базируется на корпоративных и этических ценностях, принципах профессиональной деятельности (включая Кодекс профессиональной этики и основные принципы деятельности ООО «НРА») и общественной миссии НРА, в том числе:
- философия и стиль руководства по управлению НРА (корпоративная культура, устная и письменная коммуникация);
 - этические ценности, в т.ч. доведение их до сведения работников и практические действия по поддержанию;
 - участие или влияние участников, членов Совета директоров НРА на формирование отношения к внутреннему контролю;
 - сбалансированный процесс принятия решений;
 - организационная структура, адекватная возможностям и потребностям организации;
 - взвешенная кадровая политика; профессионализм, компетентность и результативность как базовый подход к оценке работников НРА.

4.2. Три линии защиты

Система внутреннего контроля НРА концептуально структурирована по принципу «трех линий защиты».

- 4.2.1. Первая линия (Текущий контроль в бизнес-процессах и процессах поддержки). Обеспечивается подразделениями, осуществляющими основную деятельность и ее поддержку, путем реализации их работниками контрольных процедур в соответствии с их должностными обязанностями и требованиями внутренних нормативных документов.
- 4.2.2. Вторая линия (Мониторинг). Обеспечивается коллегиальными и исполнительными органами, методологическими подразделениями путем определения (разработки) требований (ограничений) и мониторинга их исполнения, а также мониторинга уровня риска, в том числе при принятии решений в соответствии с предоставленными полномочиями.

- 4.2.3. Третья линия (Независимый контроль). Обеспечивается Службой внутреннего контроля; должностным лицом (структурным подразделением), ответственным за осуществление внутреннего контроля в области ПНИИИМР; иными работниками или подразделениями, наделенными специальными функциями контроля; Советом директоров. Осуществляется проверка функционирования системы внутреннего контроля; проводится мониторинг и оценка эффективности системы внутреннего контроля.
- 4.3. Внутренний контроль осуществляется в НРА в предварительном, текущем или последующем порядке в формах и методами, учитывающими требования действующего законодательства, регулирующего деятельность кредитных рейтинговых агентств, а также специфику НРА.

5. ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НРА

5.1. Органы внутреннего контроля НРА

5.1.1. Органы внутреннего контроля наделяются соответствующими полномочиями, обязанностями и функциями в сфере внутреннего контроля для реализации соответствующих задач внутреннего контроля. Такое наделение осуществляется Уставом НРА с учетом требований части 5 статьи 8 Федерального закона № 222-ФЗ, внутренними нормативными документами НРА с учетом требований нормативных актов Банка России и иными внутренними документами НРА. В состав органов внутреннего контроля НРА входят:

- Общее собрание участников;
- Совет директоров;
- Генеральный директор;
- Служба внутреннего контроля либо руководитель Службы внутреннего контроля (единолично);
- структурное подразделение / должностное лицо, ответственное за осуществление внутреннего контроля в области ПНИИИМР (если функционирует отдельно от Службы внутреннего контроля / руководителя Службы внутреннего контроля);
- Главный бухгалтер;
- Рейтинговый комитет;
- Экспертный комитет;
- Методологический комитет;
- Комиссия по аттестации рейтинговых аналитиков (в период ее деятельности);
- иные коллегиальные органы НРА в случае их создания;
- председатели (руководители) коллегиальных органов НРА в части функций, связанных с контролем деятельности этих коллегиальных органов;
- руководители структурных подразделений НРА (служб) / направлений деятельности (если единолично);
- Специалист по ИБ (в части функций, связанных с осуществлением контроля);
- иные должностные лица или структурные подразделения (в случае соответствующих изменений в организационно-штатной структуре НРА), наделенные специальными

функциями и полномочиями по осуществлению контроля по различным направлениям, закрепленными соответствующими внутренними документами НРА.

В случае отсутствия должностных лиц НРА, входящих в состав органов внутреннего контроля, их полномочия, обязанности и функции в сфере внутреннего контроля на период отсутствия возлагаются на соответствующих работников НРА, замещающих указанных лиц согласно внутренним документам НРА (организационным, распорядительным, нормативным).

5.1.2. Органы управления НРА в рамках своих полномочий обеспечивают:

- организацию системы внутреннего контроля и ее соответствие требованиям действующего законодательства Российской Федерации;
- соответствие состава и структуры органов внутреннего контроля масштабам деятельности НРА и уровню возникающих рисков;
- определение полномочий коллегиальных органов, включая их руководителей, должностных лиц, руководителей структурных подразделений и их подотчетности;
- проведение мероприятий по устранению выявленных нарушений в организации системы внутреннего контроля и минимизации рисков, а также совершенствование системы внутреннего контроля;
- утверждение или издание документов, необходимых для внедрения, реализации или корректировки контрольных процедур, проведения мероприятий по устранению нарушений или рисков, совершенствования системы внутреннего контроля;
- участие всех работников НРА в осуществлении внутреннего контроля в соответствии с их должностными обязанностями и внутренними нормативными документами;
- поддержку применения норм корпоративной культуры и профессиональной этики, в том числе внутренних коммуникаций о нарушениях действующего законодательства и внутренних нормативных документов НРА, реализованных и потенциальных рисках, а также о фактах злоупотреблений, конфликта интересов, недобросовестных или неэтичных действий.

5.2. Задачи внутреннего контроля

5.2.1. В качестве задач, реализуемых органами внутреннего контроля постоянно, определены:

- обеспечение достоверности присваиваемых кредитных рейтингов, независимости рейтинговой деятельности от любого политического и (или) экономического влияния;
- выявление, предотвращение конфликта интересов, а также управление им;
- обеспечение достоверности, полноты и своевременности составления и представления отчетности для внешних и внутренних пользователей;
- управление рисками в деятельности НРА, включая риск возникновения неблагоприятных последствий (в том числе убытков) из-за несоблюдения требований законодательства Российской Федерации, в том числе нормативных актов Банка России, а также внутренних документов НРА (регуляторный риск);
- обеспечение эффективности деятельности кредитного рейтингового агентства.

5.2.2. Органы внутреннего контроля НРА в процессе реализации задач внутреннего контроля руководствуются следующими общими подходами:

- осуществляют всестороннюю оценку рисков, в том числе потенциальных, их влияние на процесс и результаты деятельности НРА и управление выявленными рисками;
- обеспечивают непрерывность бизнес-процессов по основной деятельности и процессов поддержки;
- обеспечивают исключение вовлечения НРА и его работников в осуществление любой противоправной или недобросовестной деятельности, в том числе наносящей ущерб правам и законным интересам рейтингуемых лиц и пользователей кредитных рейтингов, включая кредиторов и инвесторов, прозрачности и независимости деятельности НРА;
- в рамках возложенных функций и полномочий принимают решения, исходя из принципов взвешенности, последовательности и должной осмотрительности, чтобы исключить практику деятельности или отдельные действия, противоречащие действующему законодательству Российской Федерации и задачам внутреннего контроля.

6. ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ОРГАНОВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

6.1. Функции, права и обязанности органов внутреннего контроля

6.1.1. Общее собрание участников (в части, касающейся осуществления внутреннего контроля)

Функции:

- определение основных приоритетных направлений деятельности и утверждение стратегии развития НРА;
- утверждение Устава НРА или его новой редакции, или внесение в него изменений;
- образование единоличного и коллегиальных исполнительных органов НРА, определение их количественного состава, избрание единоличного исполнительного органа и членов коллегиальных исполнительных органов и досрочное прекращение их полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющему или управляющей организации, утверждение такого управляющего или управляющей организации и условий договора с ним/ней;
- образование коллегиальных органов управления, в том числе Совета директоров НРА, Ревизионной комиссии, определение их количественного состава, избрание членов коллегиальных органов управления и досрочное прекращение их полномочий;
- утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;
- утверждение внутренних документов, регулирующих корпоративные отношения (положений об органах управления и исполнительных органах, внутренних документов НРА, регулирующих вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников);
- назначение аудиторской проверки и утверждение аудитора;
- принятие решения о согласии (о последующем одобрении) на совершение сделки, в совершении которой имеется заинтересованность / крупной сделки (согласно ст. 45 / 46 Федерального закона № 14-ФЗ).

Права и обязанности участников:

- участвовать в корпоративном управлении деятельностью НРА в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации и Уставом НРА;
 - получать информацию о результатах деятельности НРА, в том числе знакомиться с бухгалтерской отчетностью, проектами внутренних документов и иными материалами в порядке и пределах, установленных действующим законодательством и Уставом НРА;
 - инициировать созыв внеочередного Общего собрания участников (не менее 10% голосов в совокупности); вносить предложения по повестке дня Общего собрания участников;
-
- своевременно информировать об изменении сведений о себе, о принадлежащих долях в уставном капитале НРА и иных сведений в объеме, предусмотренном Уставом НРА;
 - не разглашать конфиденциальную информацию о деятельности НРА;
 - оказывать содействие НРА в осуществлении им деятельности;
 - участвовать в принятии решений, без которых НРА не может продолжать свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, если его участие необходимо для принятия таких решений;
 - не совершать действия (бездействие), которые существенно затрудняют или делают невозможным достижение целей деятельности НРА.

6.1.2. Совет директоров (в части, касающейся осуществления внутреннего контроля)

Функции:

- утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность НРА, подконтрольную Совету директоров, в том числе документов по управлению рисками, по организации и осуществлению внутреннего контроля, по предотвращению и выявлению конфликтов интересов, управлению ими и раскрытию информации о них, по раскрытию информации; регулирующих деятельность Рейтингового и Методологического комитетов и др.;
- утверждение кандидатуры руководителя Службы внутреннего контроля НРА и согласование освобождения его от должности по инициативе НРА;
- установление принципов и подходов осуществления внутреннего контроля в НРА, анализ и оценка эффективности системы контроля за достоверностью присваиваемых кредитных рейтингов;
- оценка эффективности мер и процедур, установленных в НРА для обеспечения предотвращения, выявления конфликтов интересов, управления ими и раскрытия информации о них в порядке, предусмотренном внутренними документами НРА;
- контроль за соблюдением НРА и его работниками требований Федерального закона № 222-ФЗ и принятых в соответствии с ним нормативных актов Банка России, а также внутренних документов НРА, в том числе контроль эффективности осуществления функции пересмотра методологии;

- принятие мер по устранению недостатков в системе внутреннего контроля, нарушений законодательства Российской Федерации и внутренних документов НРА, а также иных недостатков, выявленных в ходе анализа эффективности системы внутреннего контроля;
- утверждение плана деятельности, включая план проверок, Службы внутреннего контроля на один календарный год;
- рассмотрение отчетов Службы внутреннего контроля, содержащих в том числе информацию о результатах проведенных проверок, о выявленных нарушениях, рисках нарушения НРА и его работниками требований законодательства Российской Федерации, в том числе нормативных актов Банка России, а также внутренних документов НРА, о выявленных конфликтах интересов, о результатах мониторинга и результатах проверки мероприятий по сохранности и защите информации и объектов информационной инфраструктуры, представление рекомендаций по устранению и предотвращению нарушений, информацию о выполнении задач внутреннего контроля, плана деятельности, включая план проверок, Службы внутреннего контроля;
- рассмотрение отчетов об уровне рисков НРА с периодичностью, предусмотренной действующим законодательством и/или внутренними документами НРА;
- утверждение отчета о заключенных в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность;
- рассмотрение отчетов о деятельности коллегиальных органов в порядке, установленном внутренними нормативными документами НРА;
- иные функции, предусмотренные действующим законодательством, Уставом и иными внутренними документами НРА в целях реализации задач внутреннего контроля.

Права и обязанности членов Совета директоров:

- требовать созыва заседания Совета директоров;
 - направлять требование о включении вопросов в повестку дня заседания Совета директоров;
 - знакомиться с материалами к заседаниям, протоколами заседаний Совета директоров, получать копии таких протоколов, выписки из них;
 - высказываться по вопросам повестки дня на заседании Совета директоров, вносить предложения и замечания;
 - требовать внесения в протокол заседания Совета директоров своего особого мнения по вопросам повестки дня и принимаемым решениям;
 - направлять свое письменное мнение в виде бюллетеня для голосования по вопросам повестки дня заседания Совета директоров, на котором он не может присутствовать;
 - запрашивать и получать доступ к информации (документам), относящейся к деятельности НРА и необходимой для надлежащего исполнения своих обязанностей как члена Совета директоров, за исключением информации, доступ к которой ограничен в соответствии с требованиями законов, иных правовых актов Российской Федерации и внутренних документов НРА;
-
- принимать активное участие в заседаниях Совета директоров, в том числе в обсуждении вопросов повестки дня и в голосовании по этим вопросам;

- участвовать в работе комитетов Совета директоров (в случае их создания), в мероприятиях, связанных с выполнением возложенных на них обязанностей;
- воздерживаться от действий, которые приведут или потенциально способны привести к возникновению конфликта интересов (конфликта между своими интересами и интересами НРА), а в случае наличия или возникновения такого конфликта - раскрывать информацию о нем Совету директоров (в порядке и сроки, предусмотренные настоящим Положением о Совете директоров и иными внутренними нормативными документами НРА);
- принимать меры к соблюдению порядка совершения действий или заключения сделок, в которых у члена Совета директоров есть заинтересованность; доводить в письменной форме до сведения председателя Совета директоров сведения об известных совершаемых или предполагаемых сделках, в совершении которых он может быть признан заинтересованным лицом;
- воздерживаться от голосования по вопросам, в принятии решений по которым у него имеется заинтересованность;
- воздерживаться от принятия подарков от сторон, заинтересованных в принятии решений, равно как и от использования каких-либо иных прямых или косвенных выгод, предоставленных такими лицами;
- не разглашать и не использовать в личных интересах или в интересах третьих лиц конфиденциальную информацию, в том числе инсайдерскую информацию;
- соблюдать предусмотренные законами, нормативными актами Российской Федерации и внутренними документами НРА требования к порядку доступа и использования конфиденциальной, в том числе инсайдерской информации;
- в письменной форме предоставлять НРА полную и достоверную информацию о юридических лицах, в органах управления которых он занимает должности, и (или) членом Совета директоров которых он является;
- своевременно и добросовестно исполнять поручения Совета директоров;
- готовить и выносить на рассмотрение Совета директоров вопросы, входящие в его компетенцию;
- исполнять иные обязанности, предусмотренные действующим законодательством и нормативными актами Российской Федерации, Уставом НРА, Положением о Совете директоров и иными внутренними документами НРА, касающимися деятельности Совета директоров, функций или обязанностей членов Совета директоров.

6.1.2.1. Полномочия членов Совета директоров реализуются в порядке, определенном Уставом НРА и Положением о Совете директоров в рамках деятельности Совета директоров или комитетов Совета директоров (в случае их формирования) путем участия в заседаниях либо прямого взаимодействия с исполнительными органами или органами внутреннего контроля НРА с использованием каналов коммуникации, принятых в корпоративной практике НРА.

6.1.2.2. Оценка эффективности системы контроля за достоверностью присваиваемых кредитных рейтингов осуществляется Советом директоров не реже, чем один раз в два года, в том числе с учетом фактических статистических показателей (статистика дефолтов, коэффициенты точности, показатели стабильности и т.д.), а также информации о наличии / отсутствии нарушений, установленных процедур при присвоении кредитных

рейтингов, в том числе информации по результатам мониторинга применения Методологии.

6.1.3. Генеральный директор (в части, касающейся осуществления внутреннего контроля)

Функции:

- контроль и управление текущей деятельностью НРА и обеспечение ее эффективности:
 - рассмотрение и утверждение структуры и бизнес-процессов НРА и изменений в них;
 - рассмотрение текущих и перспективных планов работы структурных подразделений;
 - утверждение организационной структуры НРА, в том числе устанавливающей подчиненность и подотчетность различных структурных единиц с учетом решений, принятых Советом директоров (в случае необходимости);
 - утверждение бюджета НРА; рассмотрение отчетов об исполнении бюджета, при необходимости – принятие решений о корректировке бюджета;
 - распоряжение имуществом, в том числе денежными средствами, с учетом требований действующего законодательства Российской Федерации и Устава НРА об одобрении (согласовании) сделок;
 - обеспечение организации бухгалтерского учета и ведения налоговой отчетности;
 - координирование взаимодействия служб и подразделений НРА;
 - принятие решений по вопросам текущей деятельности;
 - издание приказов и распоряжений по всем вопросам текущей деятельности НРА;
 - утверждение правил, положений, процедур, регламентов, (не касающихся рейтинговой деятельности) в том числе, о порядке и условиях оказания дополнительных услуг, прайс-листов на оказание услуг по осуществлению рейтинговых действий и по дополнительным услугам, документов в области защиты информации и информационной безопасности, документооборота, бухгалтерского учета и отчетности, налогового учета, трудовых правоотношений, типовых форм договоров, соглашений, актов и иных внутренних нормативных документов, относящихся к операционной деятельности НРА;
- обеспечение подотчетности Совету директоров и Общему собранию участников:
 - обеспечение выполнения решений Общего собрания участников, Совета директоров НРА;
 - подготовка материалов, проектов и предложений по вопросам, выносимым на рассмотрение Общего собрания участников, Совета директоров;
 - подготовка и утверждение отчета о заключенных в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, и его представление для утверждения Совету директоров НРА;
 - представление на утверждение Общему собранию участников Годового отчета и Годового баланса НРА;
- выявление, предотвращение и управление конфликтом интересов в соответствии с установленными в НРА правилами и процедурами;

- распределение между подразделениями, должностными лицами и работниками НРА полномочий, обязанностей и ответственности за осуществление конкретных процедур внутреннего контроля;
- обеспечение беспрепятственного осуществления Службой внутреннего контроля своих функций и полномочий;
- управление осуществлением внутреннего контроля в области ПНИИИМР, регуляторным риском в области ПНИИИМР в соответствии с утвержденными в НРА Правилами внутреннего контроля по ПНИИИМР;
- принятие решений по любым вопросам, связанным с текущей деятельностью, в целях реализации задач внутреннего контроля.

Права и обязанности Генерального директора:

- получать оперативную информацию о текущей деятельности НРА от подразделений и работников НРА; при необходимости, требовать объяснений от работников;
 - привлекать к дисциплинарной ответственности работников, виновных в нарушениях требований законодательства Российской Федерации, в том числе нормативных актов Банка России, а также внутренних документов НРА;
 - требовать созыва Общего собрания участников, Совета директоров НРА;
 - направлять свое письменное мнение по вопросам повестки дня заседания Совета директоров, Общего собрания участников;
 - выражать в письменном виде свое несогласие с решениями Совета директоров и доводить его до сведения Общего собрания участников НРА;
-
- своевременно знакомиться с содержанием внутренних нормативных документов НРА, утверждаемых иными органами управления, и соблюдать требования этих документов;
 - обеспечивать конфиденциальность информации, ставшей доступной в процессе выполнения функций;
 - обеспечивать режим охраны конфиденциальности инсайдерской информации;
 - воздерживаться от действий, которые потенциально способны привести к возникновению конфликта между своими интересами и интересами НРА, а в случае возникновения конфликта интересов – раскрывать информацию о нем Совету директоров и Службе внутреннего контроля;
 - воздерживаться от принятия подарков от сторон, заинтересованных в принятии решений, равно как и от использования каких-либо иных прямых или косвенных выгод, предоставленных такими лицами;
 - доводить в письменной форме до сведения Совета директоров информацию об известных ему совершаемых или предполагаемых сделках, в совершении которых он может быть признан заинтересованным лицом;
 - рассматривать информацию, предоставленную Службой внутреннего контроля по результатам проверок и иных контрольных процедур и обеспечивать реализацию руководителями структурных подразделений, должностными лицами и работниками НРА рекомендованных мероприятий по устранению выявленных нарушений, а также мер по минимизации выявленных рисков;

- обеспечивать беспрепятственное осуществление Службой (руководителем внутреннего контроля) своих функций, в том числе ее взаимодействие со структурными подразделениями и работниками НРА;
- исполнять иные обязанности, предусмотренные действующим законодательством РФ и нормативными актами Банка России, Уставом НРА, настоящим Положением и иными внутренними документами НРА.

6.1.4. Служба внутреннего контроля

Функции, права и обязанности Службы внутреннего контроля и руководителя Службы внутреннего контроля как органа внутреннего контроля НРА устанавливаются положением о Службе внутреннего контроля и могут дополняться иными внутренними нормативными документами НРА по отдельным направлениям внутреннего контроля. При этом настоящим Положением в соответствии с требованиями действующего законодательства, включая нормативные акты Банка России, устанавливаются базовые (обязательные) функции, права и обязанности.

Функции Службы внутреннего контроля:

- мониторинг соблюдения НРА и его работниками требований законодательства Российской Федерации, в том числе нормативных актов Банка России, а также внутренних документов НРА, мониторинг управления регуляторным риском, конфликтом интересов;
- предупреждение и предотвращение нарушений НРА и его работниками требований законодательства Российской Федерации, в том числе нормативных актов Банка России, а также внутренних документов НРА, предотвращение конфликта интересов;
- проведение проверок соблюдения НРА и его работниками требований законодательства Российской Федерации, в том числе нормативных актов Банка России, а также внутренних документов НРА;
- участие в разработке внутренних документов НРА, определяющих порядок и процедуры внутреннего контроля;
- координация и участие в разработке комплекса мер по управлению регуляторным риском, управлению конфликтом интересов;
- участие в рассмотрении поступивших в НРА жалоб (обращений, заявлений), касающихся нарушений НРА и его работниками требований законодательства Российской Федерации, в том числе нормативных актов Банка России, а также внутренних документов НРА, систематизации информации о таких жалобах (обращениях, заявлениях) и их рассмотрении;
- участие в рамках своей компетенции во взаимодействии с пользователями кредитных рейтингов, профессиональными объединениями, Банком России.

Права и обязанности Службы внутреннего контроля:

- получать беспрепятственный доступ к любым операционным, бухгалтерским управленческим, организационно-распорядительным, кадровым и иным документам, записям в информационных системах, информации в любой форме о деятельности НРА, его структурных подразделений и отдельных работников, а также копии таких

- документов или записей в электронном виде или на бумажном носителе, необходимые для осуществления внутреннего контроля;
- осуществлять доступ к операционным системам, электронным базам или хранилищам данных, иным носителям информации;
 - требовать от работников НРА, руководителей структурных подразделений, иных должностных лиц предоставления необходимой информации, устных и письменных разъяснений в рамках их компетенции и иного содействия, необходимого для реализации задач внутреннего контроля;
 - участвовать в работе коллегиальных органов НРА в порядке, установленном внутренними документами НРА;
 - требовать созыва заседания Совета директоров (руководитель Службы внутреннего контроля);
 - требовать от органов управления НРА обеспечения беспрепятственного выполнения Службой внутреннего контроля своих функций;
 - осуществлять взаимодействие (внутренние коммуникации) в любой форме с любыми руководителями структурных подразделений или работниками НРА, исполнительными или коллегиальными органами НРА;
 - требовать устранения выявленных в рамках осуществления внутреннего контроля нарушений НРА и его работниками требований законодательства Российской Федерации, в том числе нормативных актов Банка России, а также внутренних документов НРА, или рисков таких нарушений, предотвращения выявленных конфликтов интересов;
 - осуществлять взаимодействие (внешние коммуникации) с органом (организацией), осуществляющим надзор за деятельностью кредитных рейтинговых агентств, в установленных им формах и способами;
 - вносить предложения органам управления НРА в целях управления регуляторным риском, конфликтом интересов, а также в целях совершенствования системы внутреннего контроля НРА и повышения ее эффективности;
-
- эффективно выполнять функции и задачи, определенные положением о Службе внутреннего контроля;
 - полно и достоверно отражать в отчетах, справках и иных документах Службы внутреннего контроля все выявленные нарушения, риски, а также причины их возникновения;
 - представлять рекомендации и предложения по устранению нарушений или предотвращению рисков;
 - незамедлительно информировать Генерального директора и (или) руководителей структурных подразделений, или иных должностных лиц НРА в случаях выявления регуляторного и иных рисков высокого или критичного уровня;
 - информировать Генерального директора и (или) Совет директоров НРА о любых случаях препятствования выполнению Службой внутреннего контроля своих задач и функций;
 - обеспечивать документирование контрольных процедур при осуществлении внутреннего контроля, а также мероприятий по управлению регуляторным риском, предотвращению или управлению конфликтом интересов;

- обеспечивать сохранность полученных документов и информации, в том числе конфиденциальной;
- обеспечивать систематизацию и сохранность документального фонда Службы внутреннего контроля.

6.1.5. Функции, права и обязанности должностного лица, ответственного за осуществление внутреннего контроля в области ПНИИИМР, определяются Правилами внутреннего контроля по ПНИИИМР.

Функции, права и обязанности главного бухгалтера в части, касающейся осуществления внутреннего контроля, определяются его должностной инструкцией, Учетной политикой ООО «НРА», нормативными актами Банка России по вопросам бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях.

Функции, права и обязанности специалиста по информационной безопасности в части, касающейся осуществления внутреннего контроля, определяются его должностной инструкцией, Политикой информационной безопасности НРА и другими внутренними нормативными документами в области сохранности и защиты информации, нормативными актами Банка России по вопросам сохранности и защиты информации в кредитных рейтинговых агентствах.

6.1.6. Рейтинговый, Экспертный, Методологический комитеты; иные коллегиальные органы (в части, касающейся осуществления внутреннего контроля)

Функции, права и обязанности коллегиальных органов НРА, включая Рейтинговый, Экспертный и Методологический комитеты, устанавливаются положением о соответствующем коллегиальном органе или иным внутренним нормативным документом НРА, регулирующим деятельность такого коллегиального органа. Настоящим Положением в соответствии с требованиями действующего законодательства, включая нормативные акты Банка России, устанавливаются базовые (обязательные) функции права и обязанности.

Функции (задачи) коллегиальных органов:

- обеспечение достоверности присваиваемых кредитных рейтингов и прогнозов по кредитным рейтингам, некредитных рейтингов или результатов иных оценок, а также их независимости от любого политического и (или) экономического влияния (Рейтинговый комитет);
- обеспечение соответствия методологий НРА требованиям, установленным Федеральным законом № 222-ФЗ и нормативными актами Банка России (Методологический комитет);
- выявление, предотвращение существующих или потенциальных конфликтов интересов, а также управление ими;
- обеспечение документирования процессов и результатов подготовки и осуществления рейтинговых действий и рассмотрения апелляций.

Права и обязанности членов коллегиальных органов:

- знакомиться со информацией, документами, материалами, представленными к заседанию;

- заявлять свою позицию (выражать мнение) по всем вопросам повестки дня заседания;
 - выносить на голосование предложения по вопросам повестки дня заседания, отличные от предложения докладчика;
-
- участвовать в заседаниях и принимать конструктивное участие в прениях по вопросам повестки дня и иным образом способствовать принятию решений, обеспечивающих достижение целей и развитие НРА и совершенствование бизнес-процессов;
 - осуществлять право голоса беспристрастно, независимо и объективно;
 - в ходе участия в работе коллегиального органа соблюдать требования законодательства Российской Федерации, нормативных актов Банка России, внутренних нормативных документов НРА и информировать председателя коллегиального органа или руководителя Службы внутреннего контроля в случае выявления нарушений;
 - обеспечивать конфиденциальность информации, ставшей известной в связи с участием в работе коллегиального органа;
 - уведомлять председателя коллегиального органа, руководителя Службы внутреннего контроля о наличии существующего или потенциального конфликта интересов у него и (или) иных участников заседания;
 - отказаться от включения в состав коллегиального органа при наличии существующего или потенциального конфликта интересов.

Права и обязанности председателей (руководителей) коллегиальных органов соответствуют задачам организации и контроля их деятельности и устанавливаются положением о соответствующем коллегиальном органе или иным внутренним нормативным документом НРА, регулирующим деятельность такого коллегиального органа.

6.1.7. Функции, права и обязанности работников и должностных лиц НРА (в части, касающейся осуществления внутреннего контроля)

- выполнение контрольных процедур в соответствии с возложенными на них должностными обязанностями и внутренними документами НРА;
-
- предлагать меры в целях повышения эффективности контрольных процедур и совершенствования системы внутреннего контроля;
-
- информировать Службу внутреннего контроля о нарушениях требований законодательства Российской Федерации, в том числе нормативных актов Банка России, а также внутренних нормативных документов НРА, о реализованных и потенциальных рисках, о наличии конфликта интересов у любого работника НРА;
 - обеспечивать сохранность и защиту информации, полученной в процессе деятельности, а также ее конфиденциальность (если информация является конфиденциальной).

6.1.8. В случае совмещения должностными лицами или работниками НРА обязанностей по осуществлению внутреннего контроля с выполнением иных обязанностей в рамках бизнес-процессов по основной деятельности или процессов их поддержки руководитель

Службы внутреннего контроля осуществляет координацию их деятельности (при необходимости) в целях предотвращения конфликта интересов в ущерб реализации задач внутреннего контроля.

6.1.9. Органы управления и органы внутреннего контроля в процессе своей деятельности проводят оценку эффективности системы внутреннего контроля и при выявлении недостатков в функционировании органов внутреннего контроля или системы внутреннего контроля в целом в рамках своих функций и полномочий предлагают или разрабатывают меры по совершенствованию внутренних документов НРА, процедур и мероприятий внутреннего контроля, или дают поручения на разработку таких мер. Вся информация о рассмотрении органами управления или внутреннего контроля НРА вопросов, связанных с эффективностью системы внутреннего контроля, о принятых по ним решениях, включая рекомендации или поручения руководителям структурных подразделений или должностным лицам НРА, должна направляться руководителю Службы внутреннего контроля.

Руководитель Службы внутреннего контроля осуществляет централизованный сбор и хранение указанной выше информации; информации, полученной в рамках проверок и иных контрольных процедур либо в рамках взаимодействия с работниками НРА; полученных жалоб (обращений, заявлений) от пользователей кредитных рейтингов; информации о взаимодействии с надзорным органом, в том числе о полученных от него предписаниях и мерах, принятых в порядке их исполнения; ставшей ему известной информации обо всех событиях реализации риска в деятельности НРА; представляет информацию: Генеральному директору – в порядке оперативного информирования, Совету директоров – в порядке отчетности о деятельности Службы внутреннего контроля, о выполнении плана деятельности, включая план проверок, об уровне рисков.

6.1.10. Обязательность устранения выявленных в рамках осуществления внутреннего контроля нарушений НРА и его работниками требований законодательства Российской Федерации, в том числе нормативных актов Банка России, а также внутренних нормативных документов НРА, предотвращения выявленных рисков и конфликтов интересов, в том числе с учетом рекомендаций Службы внутреннего контроля, обеспечивается Советом директоров, Генеральным директором, руководителем Службы внутреннего контроля, руководителями коллегиальных органов и структурных подразделений в рамках своих функций путем мониторинга системы внутреннего контроля.

6.1.11. Мониторинг системы внутреннего контроля осуществляется на постоянной основе и предусматривает:

- контрольные процедуры, встроенные в бизнес-процессы основной деятельности и процессы ее поддержки, включая ведение бухгалтерского учета и подготовку отчетности;
- выборочные проверки руководителями структурных подразделений или коллегиальных органов выполнения установленных требований подчиненными работниками или членами коллегиальных органов;

- регулярную оценку актуальности внутренних нормативных документов должностными лицами, на которые возложена ответственность за их своевременную актуализацию;
- в случае выявления нарушений, реализации событий риска или конфликта интересов – обязательный анализ их причин и факторов Генеральным директором, руководителями структурных подразделений, руководителем Службы внутреннего контроля;
- обязательное рассмотрение органами управления результатов выполнения ранее выданных поручений, связанных с выполнением мероприятий по устранению нарушений или повышением эффективности системы внутреннего контроля;
- оперативное взаимодействие любого работника НРА со Службой внутреннего контроля, Генеральным директором или непосредственным руководителем при необходимости принятия решений в ситуациях, потенциально способных привести к нарушениям, реализации событий риска или конфликта интересов.

6.1.12. В целях обеспечения функционирования органов внутреннего контроля в соответствии с требованиями Федерального закона № 222-ФЗ члены Совета директоров, Генеральный директор, его заместитель (при наличии), главный бухгалтер, его заместитель (при наличии), руководитель Службы внутреннего контроля (контролер), должны соответствовать требованиям к деловой репутации при их назначении на должности и в течение всего периода осуществления функций; Генеральный директор, его заместитель (при наличии) и руководитель Службы внутреннего контроля (контролер) – квалификационным требованиям. В НРА осуществляется анализ и мониторинг указанного соответствия.

6.1.12.1. До назначения (избрания) на соответствующие должности Служба внутреннего контроля осуществляет анализ содержания представленных кандидатами документов на предмет соответствия кандидатов требованиям о деловой репутации, а иные подразделения (службы) обеспечивают наличие таких документов в рамках своей компетенции (функций). Критериями анализа являются пункты 1 – 15 части 1 статьи 7 Федерального закона № 222-ФЗ. Без согласования Службы внутреннего контроля кандидаты в члены Совета директоров не могут быть включены в список для избрания в соответствии с повесткой дня; иные должностные лица не могут быть назначены на соответствующие должности.

6.1.12.2. Служба внутреннего контроля осуществляет организацию мониторинга соответствия указанным требованиям и координацию действий подразделений.

6.1.12.3. Для осуществления мониторинга указанные в п.6.1.12. лица предоставляют необходимые сведения путем заполнения анкеты мониторинга (два раза в год, а также в случае принятия предварительных решений об избрании или назначении соответствующих должностных лиц).

6.2. Служба внутреннего контроля в системе внутреннего контроля НРА

6.2.1. В НРА устанавливается и органами управления НРА обеспечивается независимость Службы внутреннего контроля (руководителя) от единоличного исполнительного органа, структурных подразделений и их работников. Служба внутреннего контроля подчинена и подотчетна Совету директоров НРА.

6.2.2. Совет директоров принимает решение об утверждении кандидата на должность руководителя Службы внутреннего контроля НРА, а также о согласовании освобождения руководителя Службы внутреннего контроля от должности по инициативе НРА. После утверждения кандидата на должность руководителя Службы внутреннего контроля Советом директоров НРА направляет заявление о его согласовании с приложением необходимых документов в Банк России в порядке, установленном Банком России. После получения от Банка России уведомления о согласовании кандидата на должность руководителя Службы внутреннего контроля он назначается на должность приказом Генерального директора в порядке, установленном действующим ТК РФ.

Генеральный директор осуществляет административное руководство работниками Службы внутреннего контроля в целях соблюдения требований ТК РФ.

6.2.3. Органы управления и исполнительные органы, структурные подразделения НРА и их работники не могут каким-либо образом препятствовать осуществлению Службой внутреннего контроля своих функций.

6.2.4. Руководитель или работники Службы внутреннего контроля доводят до Генерального директора информацию о выявленных рисках: о рисках высокого или критичного уровней, в том числе создающих угрозу непрерывности деятельности НРА, а также обо всех обстоятельствах, препятствующих осуществлению Службой внутреннего контроля своих функций, – незамедлительно с использованием любых каналов коммуникации, принятых в корпоративной практике НРА, но в любом случае не позднее окончания рабочего дня возникновения таких обстоятельств или выявления рисков; об иных рисках, а также о выявленных нарушениях требований действующего законодательства или внутренних нормативных документов, не создающих рисков высокого или критичного уровней, – оперативно в порядке текущего взаимодействия в течение двух рабочих дней со дня выявления либо в рамках проведения проверок или иных процедур внутреннего контроля.

Если обстоятельства, препятствующие осуществлению Службой внутреннего контроля своих функций, не были устранены в течение трех рабочих дней со дня их возникновения, то руководитель Службы внутреннего контроля (замещающее его должностное лицо) обязан довести информацию об этом и об указанных обстоятельствах до председателя Совета директоров в письменной форме.

6.2.5. Органы управления, исполнительные органы, коллегиальные органы НРА и их руководители, руководители структурных подразделений НРА и их работники, должностные лица, в том числе специалист по информационной безопасности осуществляют конструктивное взаимодействие со Службой внутреннего контроля, направленное на реализацию задач внутреннего контроля, в том числе выполняют запросы и рекомендации Службы внутреннего контроля, а также требования в целях устранения нарушений действующего законодательства Российской Федерации, нормативных актов Банка России и внутренних нормативных документов НРА.

Коллегиальные органы НРА и их руководители, руководители структурных подразделений НРА и их работники, иные должностные лица предоставляют Службе внутреннего контроля (руководителю или замещающему его должностному лицу)

информацию, необходимую для исполнения функций внутреннего контроля, в том числе информацию, связанную с нарушениями, рисками нарушения НРА и его работниками требований законодательства Российской Федерации, в том числе нормативных актов Банка России, а также внутренних документов НРА, информацию о выявленных конфликтах интересов – не позднее окончания рабочего дня выявления таких случаев, иную необходимую информацию по соответствующему запросу, – в сроки, определенные в таком запросе.

Служба внутреннего контроля информирует работников НРА по вопросам соблюдения ими требований законодательства Российской Федерации, в том числе нормативных актов Банка России, а также внутренних нормативных документов НРА, в оперативном порядке либо, при необходимости подготовки соответствующей информации, в разумный срок, который должен обеспечивать выполнение функций и обязанностей работников НРА без нарушения ими указанных требований.

6.2.6. Служба внутреннего контроля проводит проверки соблюдения НРА и его работниками требований законодательства Российской Федерации, в том числе нормативных актов Банка России, а также внутренних документов НРА, не реже одного раза в квартал. Внеплановые проверки проводятся по решению руководителя Службы внутреннего контроля, в том числе с учетом полученной информации о выявленных нарушениях, фактах реализации рисков или конфликта интересов, а также в случае получения от Банка России предписания об устранении нарушений. Основания, порядок организации, формы и сроки проведения проверок определяются внутренним нормативным документом НРА.

6.2.7. Руководитель Службы внутреннего контроля или замещающее его должностное лицо в обязательном порядке приглашается для участия в заседаниях Рейтингового, Экспертного, Методологического комитетов, а также деятельности иных коллегиальных органов в порядке, установленном внутренними нормативными документами НРА. По требованию руководителя Службы внутреннего контроля должностные лица НРА обязаны включить его или иного работника Службы внутреннего контроля в состав комиссий и рабочих групп для проведения отдельных мероприятий по осуществлению внутреннего контроля (инвентаризация; служебное расследование; тестирование систем и др.).

6.2.8. Служба внутреннего контроля (руководитель или замещающее его должностное лицо) несет ответственность за надлежащее и своевременное осуществление коммуникаций с надзорным подразделением Банка России в установленном им порядке.

6.3. **Организационные аспекты функционирования системы внутреннего контроля**

6.3.1. Документирование деятельности

Документирование деятельности НРА, в том числе действий, относящихся к подготовке и осуществлению рейтинговых действий, к подготовке, пересмотру и утверждению методологий, к осуществлению внутреннего контроля, рассмотрению жалоб, апелляций рейтингуемого лица (члена Рейтингового комитета), к заключению договоров об осуществлении рейтинговых действий и оказании дополнительных услуг, к оказанию дополнительных услуг осуществляется путем использования систем электронного

документооборота, информационных систем документирования деятельности структурных подразделений и коллегиальных органов, последующего хранения электронных документов, протоколирования заседаний коллегиальных органов и органов управления НРА, встреч и переговоров рейтинговых аналитиков с представителями рейтингуемых лиц в рамках рейтингового процесса; систематизации, регистрации и хранения документов, создаваемых в процессе организационно-распорядительной деятельности, бухгалтерского учета, формирования и представления отчетности НРА, обработки входящей и исходящей корреспонденции. Порядок документирования отдельных процессов и процедур определяется внутренними нормативными документами НРА по соответствующим направлениям деятельности.

6.3.2. Организационная и операционная обособленность рейтинговых аналитиков

6.3.2.1. В НРА обеспечивается организационная и операционная (технологическая) независимость рейтинговой службы и рейтинговых аналитиков от участников и органов управления НРА, а также иных структурных подразделений НРА и их работников, включая подразделения, ответственные за рекламу, привлечение клиентов и заключение договоров об осуществлении рейтинговых действий.

6.3.2.2. Подчиненность и подотчетность Рейтинговой службы устанавливается положением о Рейтинговой службе. При этом допускается исключительно административное подчинение руководителя Рейтинговой службы генеральному директору.

6.3.2.3. Не допускается возложение на работников Рейтинговой службы иных функций, кроме аналитических, необходимых для осуществления рейтинговых действий или оказания дополнительных услуг, а также аналитической деятельности НРА для широкого круга пользователей, включая участие в профильных или специализированных мероприятиях в очном или он-лайн формате, предоставления комментариев средствами массовой информации по вопросам деятельности НРА. Контроль за выполнением данного требования осуществляется управляющим директором Рейтинговой службы, а также директором по персоналу и административным вопросам и Службой внутреннего контроля (в рамках функций и полномочий данных служб).

6.3.2.4. Не допускается размещение рабочих мест работников Рейтинговой службы в одном помещении (комнате) с работниками Клиентской службы, Юридической службы, бухгалтерского (финансового) подразделения, подразделения по управлению персоналом (директором по персоналу и административным вопросам).

6.3.2.5. Работникам Рейтинговой службы не может быть предоставлен доступ к информационным ресурсам, базам данных, хранилищам документов, в которых содержатся тексты договоров на осуществление рейтинговых действий (оказание дополнительных услуг), любая информация о финансовых условиях договоров, оказываемых услуг или заключаемых сделок, планах развития бизнеса НРА. Общим принципом предоставления доступа к информации в НРА является изолированный доступ к информации работников НРА и структурных подразделений только в пределах их компетенции. Контроль разграничения и предоставления доступа к информационным ресурсам осуществляется в соответствии с внутренними нормативными документами НРА в области информационной безопасности.

- 6.3.2.6. В случае участия работников Рейтинговой службы совместно с работниками иных подразделений, ответственных за рекламу, привлечение клиентов и заключение договоров об осуществлении рейтинговых действий, во внутренних мероприятиях в рамках бизнес-процессов НРА (планерки, рабочие совещания, деятельность рабочих групп и т.д.) должностные лица, являющиеся организаторами таких мероприятий обязаны не допускать обсуждения вопросов о финансовых условиях договоров, оказываемых услуг или заключаемых сделок, планах развития бизнеса в присутствии работников Рейтинговой службы.
- 6.3.2.7. Работникам подразделений, ответственных за рекламу, привлечение клиентов и заключение и исполнение договоров об осуществлении рейтинговых действий (Клиентская служба, Юридическая служба, бухгалтерские работники) и иным работникам, имеющим доступ к информации финансового характера, о развитии бизнеса НРА, о договорных и иных отношениях с рейтингуемыми лицами и клиентами, не допускается разглашение такой информации и обсуждение соответствующих вопросов в помещениях НРА бытового назначения, в особенности, в присутствии работников Рейтинговой службы. Ответственность за нарушение данного требования возлагается на нарушившего работника лично. Работники НРА, входящие в состав органов внутреннего контроля, обязаны содействовать выполнению установленного требования, если они присутствуют в момент такого нарушения.
- 6.3.2.8. Организация выполнения требований, указанных в пп.6.3.2.1. – 6.3.2.7., возлагается на Генерального директора или иное должностное лицо, в компетенции (должностных обязанностях) которого находятся указанные вопросы. Контроль за надлежащей организацией их выполнения осуществляет Служба внутреннего контроля, уполномоченные специалисты по информационной безопасности.
- 6.3.3. Дисциплинарная ответственность
- 6.3.3.1. За невыполнение требований законодательства Российской Федерации, в том числе нормативных актов Банка России, а также внутренних документов НРА, в том числе требований об устранении нарушений, предотвращении реализации рисков или конфликта интересов, работники НРА могут быть привлечены к дисциплинарной ответственности.
- 6.3.3.2. По согласованию с руководителем Службы внутреннего контроля, директором по управлению персоналом и директором Юридической службы Генеральный директор принимает решение о привлечении работников к дисциплинарной ответственности по указанным выше основаниям, которые должны быть подтверждены документально, в том числе в рамках процедур внутреннего контроля. Подготовку информации и документов для принятия решения обеспечивают указанные должностные лица в рамках своей компетенции.
- 6.3.3.3. Порядок привлечения работников к дисциплинарной ответственности, в том числе порядок подготовки документов для принятия решений о привлечении к дисциплинарной ответственности, устанавливается Правилами внутреннего трудового распорядка в соответствии с требованиями и условиями ТК РФ. Директор по управлению персоналом обеспечивает соблюдение указанного порядка, включая надлежащую подготовку документов в соответствии с требованиями трудового законодательства.

6.3.4. Планирование, отчетность и оценка деятельности Службы внутреннего контроля

6.3.4.1. План деятельности Службы внутреннего контроля на календарный год утверждается Советом директоров по предложению руководителя Службы внутреннего контроля на последнем в календарном году заседании Совета директоров (на ином заседании – по решению председателя Совета директоров при наличии мотивированного обоснования). План деятельности должен включать проведение проверок не реже одного раза в квартал, а также иные мероприятия в целях реализации задач внутреннего контроля. Внесение изменений в план деятельности Службы внутреннего контроля, включая план проверок, утверждается Советом директоров по мотивированному обоснованию руководителя Службы внутреннего контроля.

6.3.4.2. Служба внутреннего контроля (руководитель или исполняющее его обязанности должностное лицо) ежеквартально представляет Совету директоров отчет об итогах деятельности Службы внутреннего контроля за календарный квартал.

В отчет включается информация о результатах проведенных проверок, итогах иной деятельности (контрольных процедур) в целях реализации задач внутреннего контроля, о выявленных нарушениях НРА или его работниками требований законодательства Российской Федерации, в том числе нормативных актов Банка России, а также внутренних нормативных документов НРА, рисках таких нарушений или иных рисках, выявленных конфликтах интересов, рекомендации по их устранению и предотвращению. В отчет также включается информация о проведенных мероприятиях по управлению регуляторным риском или результатах иных мероприятий в целях управления рисками (например, мониторинга эффективности принятых мер по сохранности и защите информации) – в случае наличия.

В отчет об итогах деятельности Службы внутреннего контроля за IV квартал включаются сведения о наиболее значимых событиях, мероприятиях и результатах функционирования органов внутреннего контроля за истекший календарный год, а также, при необходимости, рекомендуемые меры по повышению эффективности системы внутреннего контроля, находящиеся в компетенции Совета директоров.

Отчет представляется в сроки, установленные действующим законодательством Российской Федерации, Уставом и внутренними нормативными документами НРА, необходимые для соблюдения корпоративных процедур при подготовке и проведении заседаний Совета директоров.

6.3.4.3. Форма плана деятельности и отчета об итогах деятельности Службы внутреннего контроля определяется руководителем Службы внутреннего контроля в соответствии с принятой в НРА практикой документирования деятельности Совета директоров.

6.3.4.4. Совет директоров рассматривает отчеты об итогах деятельности Службы внутреннего контроля в порядке, установленном Положением о Совете директоров, в рамках утвержденного плана работы Совета директоров либо вне такого плана (в случае мотивированной необходимости на основании отдельного решения Совета директоров).

6.3.4.5. Совет директоров НРА осуществляет оценку деятельности Службы внутреннего контроля за отчетный период на основании представленных отчетов, фактических

результатов деятельности, иной информации и документов, в том числе полученных НРА предписаний Банка России, результатов управления регуляторным риском.

6.3.4.6. Деятельность Службы внутреннего контроля не может быть признана удовлетворительной в случае нарушения периодичности проведения проверок (не реже одного раза в квартал).

6.3.4.7. К руководителю Службы внутреннего контроля не могут применяться поощрения, включая материальное вознаграждение в любой форме, за результаты деятельности в отчетном периоде, в котором деятельность СВК не была признана удовлетворительной Советом директоров либо за который Совету директоров не был представлен отчет о деятельности Службы внутреннего контроля.

6.3.5. Обеспечение непрерывности деятельности Службы внутреннего контроля

6.3.5.1. В целях обеспечения соблюдения принципа непрерывности в организации системы внутреннего контроля в случае временного отсутствия Генерального директора или руководителя Службы внутреннего контроля исполнение их обязанностей приказом Генерального директора возлагается на замещающих их должностных лиц. При этом в приказе указывается период или обстоятельства, в которых осуществляется замещение, и перечень функций и полномочий, возлагаемых на замещающее должностное лицо. При этом часть функций (внутренние и внешние коммуникации; участие в заседаниях коллегиальных органов, встречах, переговорах и совещаниях и т.п.) – при наличии коммуникационных возможностей – может выполняться Генеральным директором или руководителем Службы внутреннего контроля дистанционно.

6.3.5.2. В указанных целях на директора по управлению персоналом возлагается:

- контроль периодов очередного отпуска Генерального директора / руководителя Службы внутреннего контроля и должностных лиц, согласованных Банком России для исполнения (в том числе временного) их обязанностей – при формировании графика отпусков, при подготовке кадровых документов для оформления очередных отпусков;
- заблаговременное информирование руководителя Службы внутреннего контроля и должностных лиц, согласованных Банком России для исполнения обязанностей Генерального директора и руководителя Службы внутреннего контроля, о начале периода очередного отпуска Генерального директора и руководителя Службы внутреннего контроля.

6.3.5.3. В указанных целях на руководителя Службы внутреннего контроля возлагается:

- своевременная подготовка приказов Генерального директора о временном исполнении обязанностей генерального директора или руководителя Службы внутреннего контроля в случае их отсутствия и уведомление Банка России о временном назначении замещающих лиц;
- заблаговременное направление в Банк России заявлений о согласовании кандидата на должность временно исполняющего обязанности генерального директора и руководителя Службы внутреннего контроля при отсутствии согласованных кандидатур либо в случае непредвиденного отсутствия ранее согласованных кандидатур (не позднее 35 календарных дней до начала очередного отпуска).

7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ НРА

- 7.1. Нарушение требований настоящего Положения работниками НРА является основанием для применения к ним мер дисциплинарного взыскания в соответствии с ТК РФ, а в случае причинения НРА ущерба в связи с таким нарушением – для предъявления иска о возмещении ущерба или привлечения к иным видам ответственности. Работники НРА, своевременно сообщившие о допущенных ими нарушениях и принявшие меры к предотвращению негативных последствий, могут быть освобождены от указанных мер.

8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 8.1. Положение, а также вносимые в него изменения, вступают в силу с момента их утверждения Советом директоров.
- 8.2. Положение подлежит изменению при изменении законодательства Российской Федерации, нормативных актов Банка России или внутренних нормативных документов НРА, или принципов и порядка предотвращения и управления конфликтами интересов в НРА, а также по мере возникновения иной потребности в актуализации. В случае изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов Банка России Положение применяется в части, не противоречащей указанным документам. Работники НРА обязаны руководствоваться положениями законодательства Российской Федерации и нормативных актов Банка России до момента внесения в Положение соответствующих изменений. На Службу внутреннего контроля возлагается ответственность за своевременную актуализацию Положения; изменения вносятся в Положение по представлению руководителя Службы внутреннего контроля.
- 8.3. Служба внутреннего контроля обеспечивает своевременное размещение действующей версии Положения в хранилище внутренних нормативных документов НРА в электронном виде. Работники НРА должны самостоятельно обращаться к размещенной актуальной версии документа во всех необходимых случаях, а также могут получать дополнительные консультации по его применению в Службе внутреннего контроля. Актуальная версия Положения раскрывается НРА на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
- 8.4. Служба внутреннего контроля в рамках своих задач, функций и полномочий осуществляет контроль за соблюдением НРА и его работниками настоящего Положения. Работники НРА содействуют осуществлению указанного контроля, в т.ч. уведомляют руководителя Службы внутреннего контроля о допущенных или потенциальных нарушениях Положения.
- 8.5. Изменение наименований структурных подразделений (должностей) в организационной структуре НРА, указанных в настоящем Положении, не влечет необходимости внесения в него изменений при условии сохранения за ними функциональных обязанностей; действие Положения будет распространяться на переименованные подразделения. В случае реорганизации структурных подразделений действие Положения будет распространяться на подразделения – правопреемники, на которые будет возложено

исполнение функциональных обязанностей реорганизованных подразделений, до утверждения актуализированной версии Положения.