



УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
АО ССМО «ЛенСпецСМУ»
Протокол № 171 от «30» сентября 2016 г.

ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЕ СТРОИТЕЛЬНО - МОНТАЖНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ
«ЛЕНСПЕКСМУ»

Санкт-Петербург
2016 г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите (далее - «Положение») Акционерного общества Специализированное Строительно-Монтажное Объединение «ЛенСпецСМУ» (далее -Общество) разработано и утверждено в соответствии с законодательством Российской Федерации, Кодексом корпоративного управления, одобренным Советом директоров Банка России 21.03.2014 и рекомендованным к применения письмом Банка России от 10 апреля 2014 г. N 06-52/2463, и Уставом Общества (далее - Устав).
- 1.2. Настоящее Положение определяет порядок деятельности Службы внутреннего аудита, в том числе её цели, задачи, функции и полномочия.

2. ПОНЯТИЕ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 2.1. Для систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и практики корпоративного управления Общество организует проведение внутреннего аудита.
- 2.2. Внутренний аудит непосредственно осуществляется специальным структурным подразделением - Службой внутреннего аудита. Задачами Службы внутреннего аудита являются:
 - 2.2.1.содействие Генеральному директору Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;
 - 2.2.2.координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
 - 2.2.3.проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных обществ;
 - 2.2.4.подготовка и предоставление Совету директоров Общества и Генеральному директору Общества отчетов об итогах осуществления внутреннего аудита;
 - 2.2.5.проверка соблюдения Генеральным директором Общества и его работниками положений законодательства и внутренних документов Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований внутренних документов, устанавливающих этические принципы и корпоративные ценности Общества.
- 2.3. Цель Службы внутреннего аудита заключается в обеспечении эффективности функционирования всех видов деятельности Общества на всех уровнях управления, а также в защите законных интересов Общества и его собственников (участников, акционеров), в том числе защита капиталовложений собственников (участников, акционеров) Общества и активов Общества.

3. СТАТУС СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 3.1. Служба внутреннего аудита является самостоятельным структурным подразделением и не может входить в состав какого-либо другого структурного подразделения.
- 3.2. Функциями Службы внутреннего аудита, являются:
 - 3.2.1.оценка эффективности системы внутреннего контроля;
 - 3.2.2.оценка эффективности системы управления рисками;
 - 3.2.3.оценка корпоративного управления.
- 3.3. Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает:
 - 3.3.1.проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
 - 3.3.2.проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений общества соответствуют поставленным целям;
 - 3.3.3.определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
 - 3.3.4.выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) обществу достичь поставленных целей;

- 3.3.5.оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых обществом на всех уровнях управления;
 - 3.3.6.проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
 - 3.3.7.проверку обеспечения сохранности активов;
 - 3.3.8.проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов общества.
- 3.4. Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает
- 3.4.1.проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);
 - 3.4.2.проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством общества на всех уровнях его управления;
 - 3.4.3.проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
 - 3.4.4.проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).
- 3.5. Оценка корпоративного управления включает:
- 3.5.1.соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей общества;
 - 3.5.2.порядка постановки целей общества, мониторинга и контроля их достижения;
 - 3.5.3.уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
 - 3.5.4.обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
 - 3.5.5.процедур раскрытия информации о деятельности общества и подконтрольных ему обществ.
- 3.6. Функция оценки корпоративного управления осуществляется Службой внутреннего аудита в случае отсутствия в Обществе Комитета по корпоративному управлению Совета директоров Общества. В случае создания Комитета по корпоративному управлению Совета директоров Общества функция оценки корпоративного управления осуществляется Службой внутреннего аудита только по поручению Комитета по корпоративному управлению и в пределах, установленных таким поручением.
- 3.7. Служба внутреннего аудита функционально подотчетна Совету директоров Общества и административно – Генеральному директору Общества.
- 3.8. Функциональное подчинение Службы внутреннего аудита Совету директоров означает:
- 3.8.1.утверждение Советом директоров Общества настоящего Положения о внутреннем аудите;
 - 3.8.2.утверждение Советом директоров (предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту Совета директоров в случае его создания) плана осуществления внутреннего аудита и бюджета Службы внутреннего аудита; бюджет Службы внутреннего аудита может утверждаться Советом директоров в составе бюджета Общества;
 - 3.8.3.получение Советом директоров Общества (Комитетом по аудиту Совета директоров в случае его создания) отчетов, заключений, сообщений и представлений Службы внутреннего аудита, в том числе информации о ходе выполнения плана осуществления внутреннего аудита и об осуществлении внутреннего аудита;
 - 3.8.4.принятие Советом директоров решения о назначении на должность и освобождении от занимаемой должности начальника Службы внутреннего аудита.
 - 3.8.5.рассмотрение Советом директоров существенных ограничений полномочий Службы внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.
- 3.9. Административное подчинение Генеральному директору означает:
- 3.9.1.выделение Службе внутреннего аудита необходимых средств в рамках утвержденного бюджета Общества;
 - 3.9.2.получение отчетов об итогах осуществления внутреннего аудита;
 - 3.9.3.оказание Службе внутреннего аудита поддержки во взаимодействии со структурными подразделениями Общества;
 - 3.9.4.администрирование политик и процедур деятельности Службы внутреннего аудита.

- 3.10. Службу внутреннего аудита возглавляет Начальник Службы внутреннего аудита.
- 3.11. Служба внутреннего аудита вправе иметь штамп со своим наименованием.
- 3.12. Начальник Службы внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Генеральным директором Общества на основании, соответственно, решения Совета директоров Общества о назначении на должность Начальника Службы внутреннего аудита и освобождении от занимаемой должности Начальника Службы внутреннего аудита.
Начальник Службы внутреннего аудита не вправе занимать иные должности в Обществе кроме должности начальника Службы внутреннего аудита, а также не вправе осуществлять руководство функциональными направлениями деятельности Общества, требующее принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.
- 3.13. Начальник Службы внутреннего аудита Общества организует работу Службы внутреннего аудита.
- 3.14. Начальник Службы внутреннего аудита функционально подотчетен Совету директоров Общества, а административно – Генеральному директору Общества.
- 3.15. Деятельность Службы внутреннего аудита осуществляется в соответствии с Планом осуществления внутреннего аудита, утвержденным Советом директоров (при предварительном рассмотрении Комитетом по аудиту Совета директоров Общества в случае его создания).

4. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 4.1. Служба внутреннего аудита осуществляет предусмотренные настоящим Положением функции и реализует предоставленные настоящим Положением полномочия.
- 4.2. При осуществлении своих функций Служба внутреннего аудита уполномочена:
 - 4.2.1. запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любой документации, учетно-информационным системам, другой информации (в том числе в электронной форме) о деятельности Общества, необходимой для выполнения своих должностных обязанностей, делать копии соответствующих документов и осуществлять фото- и видеосъемку фактов хозяйственной деятельности Общества;
 - 4.2.2. в рамках выполнения проверок получать информацию, пояснения и объяснения работников, руководителей, должностных лиц и Генерального директора Общества, в объеме, необходимом для исполнения Службой внутреннего аудита своих функций и относящейся к компетенции данных работников, в том числе устные и письменные пояснения;
 - 4.2.3. изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения проверки, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию начальнику отдела внутреннего аудита;
 - 4.2.4. привлекать, при необходимости и с разрешения руководителя соответствующего структурного подразделения Общества, работников иных структурных подразделений Общества.
- 4.3. Начальник службы внутреннего аудита имеет прямой доступ к председателю Совета директоров (председателю Комитета по аудиту в случае его создания) и Генеральному директору Общества.
- 4.4. Служба внутреннего аудита направляет сведения о результатах осуществления внутреннего аудита, в том числе отчеты об итогах осуществления внутреннего аудита, Совету директоров Общества и Генеральному директору Общества.
- 4.5. Служба внутреннего аудита вправе осуществлять иные полномочия, предусмотренные настоящим Положением, а также возложенные на неё решениями органов управления Общества и необходимые для выполнения Службой своих функций. Возложение на Службу внутреннего аудита иных полномочий не должно изменять предусмотренных настоящим Положением функций Службы внутреннего аудита.
- 4.6. Служба внутреннего аудита осуществляет свои полномочия в той мере, в которой это необходимо для выполнения Службой внутреннего аудита своих функций.

5. РАБОТНИКИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 5.1. Начальник Службы внутреннего аудита и не менее 2/3 (двух третьих) ее работников должны иметь высшее экономическое (финансовое) или юридическое образование.
- 5.2. Работники Службы внутреннего аудита должны избегать возникновения конфликта интересов, а также не могут занимать должности в органах управления Общества или в органах управления иных организаций, аффилированных Обществу.
- 5.3. Работники Службы внутреннего аудита должны иметь безупречную деловую репутацию.

- 5.4. Работником Службы внутреннего аудита не может быть лицо, которое признавалось виновным в совершении преступлений в сфере экономики или к которым применялись административные наказания за правонарушения в области предпринимательской деятельности или в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг.
- 5.5. Работники Службы внутреннего аудита при выполнении своих обязанностей обязаны воздерживаться от излишнего вмешательства в работу других структурных подразделений Общества.
- 5.6. Работники Службы внутреннего аудита не вправе давать работникам других структурных подразделений указания, касающихся выполнения работниками других структурных подразделений своих должностных обязанностей.

6. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 6.1. Внутренний аудит осуществляется в соответствии с планом осуществления внутреннего аудита.
- 6.2. План осуществления внутреннего аудита представляет собой документ, разрабатываемый Службой внутреннего аудита и утверждаемый Советом директоров (при предварительном рассмотрении Комитетом по аудиту Совета директоров в случае его создания) Общества.
- 6.3. Проведение мероприятий внутреннего аудита не может являться основанием для произвольного вмешательства в работу других структурных подразделений Общества.
- 6.4. При проведении внутреннего аудита работники Службы внутреннего аудита вправе получать доступ к информации, составляющей коммерческую, государственную, иную охраняемую законом тайну только с соблюдением предусмотренных законодательством о соответствующей тайне условий предоставления доступа к такой информации.
- 6.5. Работники и должностные лица Общества обязаны оказывать работникам Службы внутреннего аудита содействие при осуществлении ими своих полномочий, в том числе, предоставлять необходимую информацию.
- 6.6. По итогам проведения внутреннего аудита составляется отчет об итогах осуществления внутреннего аудита. Указанный отчет включает информацию о результатах проведения мероприятий внутреннего аудита и, в частности, может включать информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана осуществления внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.
- 6.7. Работники Общества, которым стали известны факты нарушения Обществом в процессе финансово-хозяйственной деятельности законодательства и внутренних документов Общества, обязаны незамедлительно довести эти факты до сведения своего непосредственного руководителя и руководителя Службы внутреннего аудита Общества.
- 6.8. Если при подготовке и совершении Обществом сделок у работников, непосредственно участвующих в подготовке и заключении сделки, возникают обоснованные сомнения в соответствии указанной сделки или ее части требованиям законодательства Российской Федерации и внутренних документов Общества, им необходимо довести сведения об указанной сделке до сведения Службы внутреннего аудита Общества и своего непосредственного руководителя.

7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 7.1. Настоящее Положение утверждается Советом директоров Общества.
- 7.2. Изменения и дополнения в настоящее Положение могут быть внесены на основании решения Совета директоров Общества.
- 7.3. Настоящее Положение вступает в силу с даты его утверждения Советом директоров Общества, действует до его отмены Советом директоров Общества и обязательно для всех работников Общества.
- 7.4. В случае противоречия между настоящим Положением и нормами законодательства Российской Федерации подлежат применению нормы законодательства Российской Федерации. Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений в Положение Общество будет руководствоваться в своей деятельности законодательством Российской Федерации.