

**Утверждено  
решением Заседания Совета директоров  
ЗАО ССМО «ЛенСпецСМУ»  
Протокол № 128 от 08 апреля 2013 года**

**Председатель  
Совета директоров  
Заренков Д.В.** \_\_\_\_\_

**Положение о внутреннем контроле  
за финансово-хозяйственной деятельностью  
Закрытого акционерного общества  
Специализированное Строительно-Монтажное Объединение  
«ЛенСпецСМУ»**

**-- Санкт-Петербург --**

**-- 2013 --**

## 1. Общие положения.

1.1. Настоящее Положение о внутреннем контроле за финансово-хозяйственной деятельностью Закрытого акционерного общества Специализированное Строительно-Монтажное Объединение «ЛенСпецСМУ» (далее – «Положение») утверждено в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Закрытого акционерного общества Специализированное Строительно-Монтажное Объединение «ЛенСпецСМУ» (далее – «Общество»), Кодексом корпоративного поведения, рекомендованного Распоряжением ФКЦБ РФ от 04.04.2002 N 421/р.

1.2. Настоящее Положение является внутренним документом Общества, определяющим процедуры внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества (далее – внутренний контроль), цели и задачи осуществления внутреннего контроля.

1.3. Настоящее Положение определяет задачи, функции и права Службы внутреннего контроля и аудита Общества – специального структурного подразделения, основной задачей которого является контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля.

## 2. Понятие, цели и процедуры внутреннего контроля.

2.1. Для целей настоящего Положения под внутренним контролем понимается контроль за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Общества (в том числе за исполнением его финансово-хозяйственного плана), структурными подразделениями и органами Общества.

2.2. Основной **целью внутреннего контроля** является защита капиталовложений акционеров и активов Общества.

2.3. Данная цель может достигаться путем решения следующих **задач**:

2.3.1. принятие и обеспечение исполнения финансово-хозяйственного плана;

2.3.2. установление и обеспечение соблюдения эффективных процедур внутреннего контроля;

2.3.3. обеспечение эффективной и прозрачной системы управления в Обществе, в том числе предупреждение и пресечение злоупотреблений со стороны исполнительных органов и должностных лиц Общества;

2.3.4. предупреждение, выявление и ограничение финансовых и операционных рисков;

2.3.5. обеспечение достоверности финансовой информации, используемой либо раскрываемой Обществом.

2.4. Внутренний контроль осуществляется путём реализации **Процедур внутреннего контроля**. Под процедурами внутреннего контроля понимается совокупность мер, осуществляемых Ревизионной комиссией Общества, Комитетом по аудиту Совета директоров Общества, Советом директоров Общества, Генеральным директором Общества, Службой внутреннего контроля и аудита, иными лицами и специализированными подразделениями Общества, уполномоченными осуществлять внутренний контроль, и направленных на решение задач внутреннего контроля.

2.5. Процедуры внутреннего контроля, подлежащие реализации в ходе осуществления внутреннего контроля, предусматриваются настоящим Положением, иными внутренними документами, регулирующими порядок и правила деятельности органов управления Общества, структурных подразделений и (или) отдельных сотрудников, порядок и правила осуществления отдельных хозяйственных операций или реализации отдельных функций. Процедуры внутреннего контроля могут осуществляться Службой внутреннего контроля и аудита, в случаях, предусмотренных настоящим положением.

**В Обществе осуществляются следующие процедуры внутреннего контроля:**

2.5.1. процедуры осуществления операций в рамках финансово-хозяйственного плана Общества;

2.5.2. процедуры по выявлению и совершению нестандартных операций;

2.5.3. процедуры управление рисками.

2.6. **В Обществе также могут осуществляться следующие процедуры внутреннего контроля:**

2.6.1. определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Обществом;

2.6.2. распределение и делегирование ключевых полномочий и ответственности в Обществе, обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и работников Общества;

- 2.6.3. выявление и анализ потенциальных рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности Общества;
- 2.6.4. организация системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирование отчетов и сообщений, содержащих операционную, финансовую и другую информацию о деятельности Общества, а также установление эффективных каналов и средств коммуникации, обеспечивающих вертикальные и горизонтальные связи внутри Общества;
- 2.6.5. доведение до всех работников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;
- 2.6.6. установление эффективной связи Общества с третьими лицами;
- 2.6.7. определение критериев и оценка эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных работников Общества;
- 2.6.8. использование адекватных способов учета событий, операций и транзакций;
- 2.6.9. проверка сохранности активов;
- 2.6.10. утверждение и осуществление хозяйственных операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;
- 2.6.11. надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;
- 2.6.12. разделение ключевых обязанностей между работниками Общества (в том числе обязанностей по одобрению и утверждению операций, учету операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций);
- 2.6.13. разграничение доступов членов органов управления и контроля Общества, а также иных работников Общества к определенным ресурсам и информации, установление ответственности за несанкционированный доступ;
- 2.6.14. регулярные оценки эффективности процедур внутреннего контроля.
- 2.7. При осуществлении процедур внутреннего контроля могут применяться методы инспектирования, наблюдения, подтверждения, пересчета, а также иные методы, необходимые для осуществления процедур внутреннего контроля.
- 2.8. Процедуры внутреннего контроля, предусмотренные пп. 2.5.1. настоящего Положения, осуществляются путём принятия уполномоченными органами управления Общества решений (в том числе об утверждении внутренних документов), определяющих общее направление деятельности Общества (планы, стратегии, бюджеты, программы и т.п.) и предусматривающих необходимость безусловного их исполнения.
- 2.9. Исполнение решений органов управления, определяющих общее направление деятельности Общества, обеспечивается путём введения в Обществе процедур совершения хозяйственных операций, в том числе заключения договоров, выбора контрагента, принятия управленческих решений, обеспечивающих соответствие совершаемых хозяйственных операций указанным в п. 2.8. настоящего Положения решениям (документам).
- 2.10. Процедуры внутреннего контроля, предусмотренные пп. 2.5.2. настоящего Положения, осуществляются путём своевременного выявления нестандартных операций и принятия уполномоченными органами управления Общества решений об одобрении (утверждении) нестандартных операций. Понятие нестандартных операций приведено в п. 8.4. настоящего Положения. Дополнительные требования к порядку выявления и совершения нестандартных операций содержатся в разделе 8 настоящего Положения.
- 2.11. Процедуры внутреннего контроля, предусмотренные пп. 2.5.3. настоящего Положения, осуществляются путём систематического мониторинга рисков, возникающих в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также реализацией мер, направленных на исключение вероятности реализации рисков, а в случае, если наступление рисков находится вне зоны контроля Общества – на минимизацию негативных последствий наступления таких рисков.
- 2.12. Систематический мониторинг рисков, возникающих в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества, осуществляется всеми органами управления Общества, структурными подразделениями Общества, а также работниками Общества в пределах и случаях, установленных внутренними документами Общества.
- 2.13. Структурные подразделения Общества и работники Общества осуществляют мониторинг рисков, возникающих в процессе их деятельности. Структурные подразделения Общества и работники Общества доводят до сведения Генерального директора информацию о выявленных рисках в установленном в Обществе порядке. Обобщённая информация о рисках, связанных с деятельностью Общества, а также о мерах, принимаемых Обществом для минимизации

негативных последствий указанных рисков, раскрывается Обществом в предусмотренных законодательством о рынке ценных бумаг формах и сроки.

2.14. Осуществление процедур внутреннего контроля, предусмотренных п. 2.6. настоящего Положения, предусматриваются внутренними документами Общества, регулирующими порядок осуществления полномочий органов Общества, а также порядок совершения отдельных операций (исполнения функций), совершаемых (исполняемых) в порядке осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества.

### **3. Организация системы внутреннего контроля. Органы и лица, осуществляющие внутренний контроль.**

3.1. Осуществлением внутреннего контроля занимаются Ревизионная комиссия Общества, Комитет по аудиту Совета директоров Общества, Совет директоров Общества, Генеральный директор Общества, Служба внутреннего контроля и аудита, иные лица и специализированные подразделения Общества, в случаях, формах и порядке, предусмотренных внутренними документами Общества.

3.2. Внутренние документы Общества, содержащие процедуры внутреннего контроля, не должны противоречить настоящему Положению. Внутренние документы Общества, предусматривающие осуществление процедур внутреннего контроля, могут содержать требования к порядку и формам осуществления соответствующих процедур.

3.3. В целях реализации процедур внутреннего контроля в Обществе могут создаваться специальные органы, подразделения, назначаться специальные сотрудники из числа работников Общества. В случае создания указанных специальных органов, подразделений, назначения специальных сотрудников, контроль за осуществлением такими органами, подразделениями, сотрудниками процедур внутреннего контроля осуществляет Служба внутреннего контроля и аудита.

3.4. При реализации процедур внутреннего контроля, Совет директоров вправе:

3.4.1. Утверждать внутренние документы, содержащие (предусматривающие) процедуры внутреннего контроля;

3.4.2. В случаях и формах, предусмотренных законодательством доводить до сведения Общего собрания акционеров информацию о функционировании системы внутреннего контроля, результатах её деятельности, выявленных нарушениях;

3.4.3. Постоянное совершенствование процедур внутреннего контроля.

3.4.4. Осуществлять регулярную оценку эффективности системы внутреннего контроля.

3.5. При реализации процедур внутреннего контроля Генеральный директор:

3.5.1. Назначает (создаёт) специальные органы, подразделения, сотрудников, к обязанностям которых относится осуществление внутреннего контроля;

3.5.2. Обеспечивает проведение процедур внутреннего контроля, осуществляемых Советом директоров, Комитетом по аудиту Совета директоров, Ревизионной комиссией, Службой внутреннего контроля и аудита путём создания материально-технических условий осуществления ими своей деятельности.

3.5.3. Регулярно доводит до сведения Совета директоров и Общего собрания акционеров информацию о функционировании системы внутреннего контроля, результатах её деятельности, выявленных нарушениях.

3.5.4. Исполняет иные обязанности, предусмотренные внутренними документами, предусматривающими процедуры внутреннего контроля.

3.6. В случае создания Комитета по аудиту Совета директоров указанный Комитет вправе осуществлять процедуры внутреннего контроля в случаях, порядке и формах, предусмотренных внутренними документами Общества.

3.7. Ответственность за функционирование системы внутреннего контроля несёт Служба внутреннего контроля и аудита Общества, а в случае её отсутствия – Генеральный директор Общества. Руководители структурных подразделений и должностные лица в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во вверенных им областях деятельности. Для выполнения функций осуществления внутреннего контроля в отдельных сферах деятельности Общества могут назначаться специальные работники, а также создаваться специализированные подразделения.

3.8. Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы

внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется специальным структурным подразделением Общества – Службой внутреннего контроля и аудита.

#### **4. Общие положения о Службе внутреннего контроля и аудита.**

4.1. Служба внутреннего контроля и аудита создается на основании приказа Генерального директора Общества.

4.2. Служба внутреннего контроля и аудита является самостоятельным структурным подразделением Общества и подчиняется непосредственно Генеральному директору Общества, а функционально - Комитету по аудиту Совета директоров Общества. Деятельность Службы внутреннего контроля и аудита контролируется Советом директоров Общества через Комитет по аудиту.

4.3. Служба внутреннего контроля и аудита вправе иметь штамп со своим наименованием.

4.4. Службу внутреннего контроля и аудита возглавляет Начальник Службы внутреннего контроля и аудита, назначаемый на должность Генеральным директором Общества по согласованию с Председателем Комитета по аудиту Совета директоров Общества.

4.5. Начальник Службы внутреннего контроля и аудита и не менее 2/3 (двух третьих) ее сотрудников должны иметь высшее экономическое (финансовое) или юридическое образование.

4.6. Все сотрудники Службы внутреннего контроля и аудита должны избегать возникновения конфликта интересов, а также не могут занимать должности в органах управления Общества или иных организаций, аффилированных Обществу.

4.7. Сотрудники Службы внутреннего контроля и аудита должны иметь безупречную деловую репутацию.

Сотрудником Службы внутреннего контроля и аудита не может быть лицо, имеющее неснятую и непогашенную судимость.

Сотрудником Службы внутреннего контроля и 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.

4.8. Деятельность Службы внутреннего контроля и аудита осуществляется в соответствии с Планом работы, согласованным с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества и утвержденным Генеральным директором Общества.

4.9. При проведении мероприятий по контролю за соблюдением процедур внутреннего контроля Служба внутреннего контроля и аудита готовит сообщения о выявленных нарушениях, заключения по отдельным вопросам, отчеты о проведении контрольных мероприятий, рекомендации по устранению выявленных нарушений и иные документы, которые подписывает Начальник Службы внутреннего контроля и аудита.

Указанные документы (в том числе сообщения о выявленных нарушениях) представляются Комитету по аудиту Совета директоров Общества, Генеральному директору Общества и лицу, по запросу (инициативе) которого Служба внутреннего контроля и аудита проводит соответствующую процедуру (мероприятие) по контролю за соблюдением процедур внутреннего контроля.

4.10. По требованию Председателя Комитета по аудиту Совета директоров Общества Начальник Службы внутреннего контроля и аудита представляет Комитету по аудиту Совета директоров отчет об итогах работы Службы внутреннего контроля и аудита за истекший год.

4.11. При проведении процедур внутреннего контроля Служба внутреннего контроля и аудита взаимодействует с органами управления и структурными подразделениями Общества, получая разъяснения, информацию и документацию, необходимые для проведения процедур внутреннего контроля.

#### **5. Функции Службы внутреннего контроля и аудита.**

5.1. **Основной функцией** Службы внутреннего контроля и аудита является контроль за соблюдением установленных в Обществе процедур внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества. Для решения задач внутреннего контроля Служба внутреннего контроля и аудита осуществляет следующие **дополнительные функции**:

5.1.1. предоставление независимых и объективных сведений Комитету по аудиту Совета директоров и Генеральному директору Общества путем анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности, иных документов и сведений, полученных при проведении независимой проверки эффективности систем управления рисками, контроля и корпоративного управления в структурных подразделениях Общества;

5.1.2. оценка эффективности системы управления рисками в Обществе;

5.1.3. проверка правильности и достоверности финансовой и управленческой информации;

5.1.4. проверка системы обеспечения соблюдения действующих положений, планов, процедур, нормативно-правовых и нормативно-методических документов, решений и указаний органов управления Общества;

5.1.5. проверка методов обеспечения сохранности активов;

5.1.6. проверка и оценка экономичности и эффективности использования ресурсов и активов;

5.1.7. проверка структурных подразделений Общества, функций, проектов, направления деятельности и т.п. на предмет соответствия их деятельности поставленным органами управления Общества целям и задачам.

5.2. Служба внутреннего контроля и аудита проводит проверки отдельных структурных подразделений и (или) направлений деятельности в случаях и в сроки, предусмотренные утвержденным Планом работы или на основании запросов (обращений) Комитета по аудиту Совета директоров Общества, Генерального директора Общества.

5.3. Служба внутреннего контроля и аудита оказывает содействие внедрению комплексной системы управления рисками.

5.4. Служба внутреннего контроля и аудита несёт ответственность за функционирование системы внутреннего контроля в Обществе.

## **6. Начальник Службы внутреннего контроля и аудита.**

6.1 Начальник Службы внутреннего контроля и аудита осуществляет руководство Службой внутреннего контроля и аудита. Начальник Службы внутреннего контроля и аудита назначается на свою должность Генеральным директором Общества по согласованию с Председателем Комитета по аудиту Совета директоров Общества.

6.2. Начальник Службы внутреннего контроля и аудита выполняет следующие основные обязанности:

6.2.1. разрабатывает и по согласовании с Председателем Комитета по аудиту Совета директоров Общества представляет на утверждение Генеральному директору Общества План работы Службы внутреннего контроля и аудита, основанный на анализе рисков и учитывающий специальные задачи и проекты. План работы Службы внутреннего контроля и аудита может учитывать запросы и рекомендации руководителей структурных подразделений Общества;

6.2.2. обеспечивает выполнение Службой внутреннего контроля и аудита мероприятий и задач, предусмотренных Планом работы Службы внутреннего контроля и аудита;

6.2.3. обеспечивает надлежащий профессиональный уровень сотрудников Службы внутреннего контроля и аудита;

6.2.4. представляет Комитету по аудиту Совета директоров Общества и Генеральному директору Общества отчеты о деятельности Службы внутреннего контроля и аудита;

6.2.5. обеспечивает своевременное предоставление Комитету по аудиту Совета директоров и Генеральному директору Общества информации о выявленных существенных недостатках в системе контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, а также рекомендации по улучшению существующих систем контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

6.2.6. участвует в разработке мероприятий по устранению выявленных нарушений системы внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью по результатам проведенных проверок, а также контролирует ход их выполнения;

6.2.7. обеспечивает контроль качества работы Службы внутреннего контроля и аудита;

6.2.8. обеспечивает взаимодействие с иными структурными подразделениями Общества по вопросам, относящимся к ведению Службы внутреннего контроля и аудита, а также координирует работу с внешними аудиторами.

## **7. Права и обязанности Службы внутреннего контроля и аудита.**

7.1. При осуществлении процедур контроля за соблюдением процедур внутреннего контроля Служба внутреннего контроля и аудита, а также её работники имеют право:

7.1.1. доводить до сведения Совета директоров в лице Комитета по аудиту и Генерального директора Общества предложения по улучшению существующих систем, процессов, политик, процедур, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, относящимся к ведению Службы внутреннего контроля и аудита;

7.1.2. получать беспрепятственный доступ к любым документам, в том числе к документам бухгалтерского и управленческого учёта, информации о деятельности Общества, с учётом требований п.п. 7.3-7.6. настоящего Положения;

7.1.3. получать разъяснения и пояснения у работников Общества, знакомиться со всеми указанными в п. 7.1.2. документами (информацией), делать с них копии (выписки);

7.1.4. представлять копии (выписки из) изученных документов и/или соответствующую информацию Председателю Комитета по аудиту Совета директоров и Генеральному директору Общества;

7.1.5. в пределах компетенции Службы внутреннего контроля и аудита и по согласованию с Генеральным директором Общества привлекать к выполнению своих функций сотрудников иных структурных подразделений Общества.

7.2. В процессе осуществления процедур контроля за соблюдением процедур внутреннего контроля работники Службы внутреннего контроля и аудита обязаны воздерживаться от чрезмерного вмешательства в работу иных структурных подразделений.

7.3. Сотрудники Службы внутреннего контроля и аудита имеют право получить доступ к информации, составляющей коммерческую тайну Общества, на условиях и в порядке, предусмотренных действующим Положением о коммерческой тайне Общества и требованиями законодательства Российской Федерации об охране сведений, составляющей коммерческую тайну Общества.

7.4. Сотрудники Службы внутреннего контроля и аудита имеют право получить доступ к информации, составляющей персональные данные в объёме, необходимом для проведения мероприятий внутреннего контроля только с разрешения Генерального директора Общества и при наличии письменного согласия субъекта персональных данных.

7.5. Сотрудники Службы внутреннего контроля и аудита имеют право получить доступ к информации, составляющей государственную или иную охраняемую законом тайну только в порядке и на условиях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации с учётом требований п.п. 7.3, 7.4 и 7.6. настоящего Положения.

7.6. При обращении с информацией, составляющей коммерческую, государственную, иную охраняемую законом тайну, а также с персональными данными физических лиц сотрудники Службы внутреннего контроля и аудита обязаны соблюдать утверждённые компетентным лицом правила обращения с указанной информацией, а в случае отсутствия утверждённых правил – в порядке, обеспечивающем воспрепятствование несанкционированному доступу третьих лиц к указанной информации.

7.7. В целях обеспечения независимости и объективности деятельности Службы внутреннего контроля и аудита работникам Службы внутреннего контроля и аудита не разрешается занимать должности, в том числе должности в органах управления, организаций, заключающих договоры с Обществом, а также в организациях, осуществляющих деятельность на тех же товарных рынках, что и Общество.

7.8. Сотрудники Службы при получении доступа и в процессе обращения с информацией, являющейся инсайдерской информацией Общества должны соблюдать требования к порядку доступа и к порядку обращения с информацией, являющейся инсайдерской и обязаны соблюдать требования действующего Положения об инсайдерской информации Общества, а также требования нормативных правовых актов, регулирующих обращение с инсайдерской информацией.

## **8. Контроль за совершением хозяйственных операций. Нестандартные операции.**

8.1. Финансово-хозяйственные операции Общества, осуществляемые в рамках финансово-хозяйственной деятельности, могут подлежать последующему контролю со стороны Службы

внутреннего контроля и аудита в случаях, предусмотренных утверждённым Планом работы Службы внутреннего контроля и аудита.

8.2. В случае осуществления Службой внутреннего контроля и аудита последующего контроля за осуществлёнными финансово-хозяйственными операциями, Служба внутреннего контроля и аудита имеет право запрашивать и получать доступ к документам, относящимся к подготовке и осуществлению указанных операций, в том числе тексту соответствующих договоров, протоколам совещаний, заседаний рабочих групп, тендерных (конкурсных и т.п.) комитетов (комиссий), служебным запискам и т.п.

8.3. Служба внутреннего контроля и аудита проверяет предоставленные документы и материалы на соответствие их установленным процедурам, в том числе процедурам внутреннего контроля.

8.4. Операции, являющиеся крупными сделками и (или) сделками, в совершении которых имеется заинтересованность (далее – нестандартные операции) и требующие одобрения в соответствии с действующим законодательством РФ, могут быть совершены только после предварительного одобрения их совершения Советом директоров Общества или Общим собранием акционеров Общества. Нестандартными операциями не являются сделки с заинтересованностью, одобренные в порядке, предусмотренном абз. 2 п. 6 ст. 83 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 N 208-ФЗ.

8.5. Служба внутреннего контроля и аудита проводит проверки соблюдения установленного порядка совершения нестандартных операций.

8.6. Служба внутреннего контроля и аудита составляет отчёты по итогам каждой проверки хозяйственных операций Общества. Указанные отчёты могут предоставляться на основании соответствующего запроса Комитету по аудиту Совета директоров, Генеральному директору Общества.