

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
ЗАО ССМО «ЛенСпецСМУ»
Протокол № 146 от «10» декабря 2014 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ
ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЕ СТРОИТЕЛЬНО - МОНТАЖНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ
«ЛЕНСПЕЦСМУ»**

Санкт-Петербург
2014 г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите (далее - «Положение») Закрытого 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 рекомендованного 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 адекватности и эффективности системы внутреннего контроля;
 - 3.2.2. оценка эффективности системы управления рисками;
 - 3.2.3. оценка корпоративного управления;
 - 3.2.4. контроль за соблюдением установленных в Обществе процедур внутреннего контроля за финансово- хозяйственной деятельностью Общества.
- 3.3. Служба внутреннего аудита функционально подчиняется Совету директоров Общества и административно – Генеральному директору Общества.
- 3.4. Функциональное подчинение Службы внутреннего аудита Совету директоров означает:
 - 3.4.1. утверждение Советом директоров Общества настоящего Положения о внутреннем аудите;
 - 3.4.2. рассмотрение Советом директоров (Комитетом по аудиту Совета директоров в случае его создания) плана осуществления внутреннего аудита и обеспечение утверждения бюджета Общества, предусматривающего выделение необходимых Службе внутреннего аудита средств;
 - 3.4.3. получение Советом директоров Общества (Комитетом по аудиту Совета директоров в случае его создания) отчетов, заключений, отчетов и представлений Службы внутреннего аудита, в том числе отчетов об итогах осуществления внутреннего аудита;
 - 3.4.4. согласование Советом директоров кандидатуры начальника Службы внутреннего аудита.

- 3.4.5. рассмотрение Советом директоров существенных ограничений полномочий Службы внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.
- 3.5. Административное подчинение Генеральному директору означает:
 - 3.5.1. выделение Службе внутреннего аудита необходимых средств в рамках утвержденного бюджета Общества;
 - 3.5.2. получение отчетов об итогах осуществления внутреннего аудита;
 - 3.5.3. оказание Службе внутреннего аудита поддержки во взаимодействии со структурными подразделениями Общества;
 - 3.5.4. администрирование политик и процедур деятельности Службы внутреннего аудита.
- 3.6. Службу внутреннего аудита возглавляет Начальник Службы внутреннего аудита.
- 3.7. Служба внутреннего аудита вправе иметь штамп со своим наименованием.
- 3.8. Начальник Службы внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Генеральным директором Общества на основании решения Совета директоров Общества о согласовании кандидатуры Начальника Службы внутреннего аудита.
- 3.9. Начальник Службы внутреннего аудита Общества организует работу Службы внутреннего аудита.
- 3.10. Начальник Службы внутреннего аудита подотчетен Совету директоров Общества.
- 3.11. Деятельность Службы внутреннего аудита осуществляется в соответствии с Планом осуществления внутреннего аудита, рассмотренным Советом директоров (Комитетом по аудиту Совета директоров Общества в случае его создания) и утвержденным Генеральным директором Общества.
- 3.12. В случае создания в Обществе Комитета по аудиту Совета директоров полномочия Совета директоров, предусмотренные пп.пп. 3.4.2. и 3.4.3. настоящего Положения, осуществляет Комитет по аудиту.

4. ПОЛНОМОЧИЯ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 4.1. Для выполнения своих функций Служба внутреннего аудита обладает полномочиями, предусмотренными настоящим Положением.
- 4.2. Для оценки эффективности системы внутреннего контроля Служба внутреннего аудита вправе:
 - 4.2.1. проводить анализ 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;
 - 4.2.2. проверять обеспечение достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определять насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;
 - 4.2.3. определять адекватность критериев, установленных Генеральным директором Общества для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
 - 4.2.4. выявлять недостатки системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
 - 4.2.5. оценивать результаты внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемые Обществом на всех уровнях управления;
 - 4.2.6. проверять эффективность и целесообразность использования ресурсов;
 - 4.2.7. проверять обеспечение сохранности активов Общества;
 - 4.2.8. проверять соблюдение требований законодательства, устава и внутренних документов Общества.
- 4.3. Для оценки эффективности системы управления рисками Служба внутреннего аудита вправе:
 - 4.3.1. проверять достаточность и зрелость 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);
 - 4.3.2. проверять полноту выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;
 - 4.3.3. проверять эффективность контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
 - 4.3.4. проводить анализ информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внут-

ренных аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

- 4.4. Для оценки корпоративного управления Служба внутреннего аудита вправе:
 - 4.4.1. проверять соблюдение этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
 - 4.4.2. проверять порядок постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
 - 4.4.3. проверять уровень 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;
 - 4.4.4. проверять обеспечение прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
 - 4.4.5. проверять процедуру раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему обществ.
- 4.5. Для осуществления контроля за соблюдением установленных в Обществе процедур внутреннего контроля Служба внутреннего аудита вправе:
 - 4.5.1. проверять соответствие порядка совершения Обществом сделок и принятия Генеральным директором и должностными лицами Общества решений требованиям внутренних документов Общества, устанавливающих процедуры совершения Обществом сделок и принятия таких решений;
 - 4.5.2. разрабатывать предложения и рекомендации по вопросам совершенствования действующих в Обществе процедур внутреннего контроля.
- 4.6. При осуществлении своих полномочий Служба внутреннего аудита запрашивает и получает доступ к документам, связанным с осуществлением Обществом своей деятельности, в том числе к:
 - 4.6.1. протоколам заседаний коллегиальных органов управления Общества, комитетов, комиссий, иных рабочих органов Общества, приказам, распоряжениям, другим распорядительным документам, изданным Генеральным директором Общества и иными уполномоченными Обществом лицами;
 - 4.6.2. договорам, актам, контрактам и иным документам, связанным с совершаемыми Обществом сделками, в том числе документам, связанным с подготовкой и совершением Обществом таких сделок;
 - 4.6.3. бухгалтерской отчетности Общества, документам бухгалтерского учёта, учредительным документам, а также к документам, подтверждающим права Общества на имущество, находящееся на его балансе;
- 4.7. При осуществлении своих полномочий Служба запрашивает и получает информацию, пояснения и объяснения работников, руководителей, должностных лиц и Генерального директора Общества, в объёме, необходимом для исполнения Службой внутреннего аудита своих функций и относящейся к компетенции данных работников, в том числе устных и письменных пояснений;
- 4.8. Для надлежащего исполнения своих функций Служба внутреннего аудита привлекает, при необходимости и с разрешения руководителя соответствующего структурного подразделения Общества, работников структурных подразделений Общества.
- 4.9. Служба внутреннего аудита направляет сведения о результатах осуществления внутреннего аудита, в том числе отчёты об итогах осуществления внутреннего аудита, Совету директоров Общества и Генеральному директору Общества.
- 4.10. 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.
- 4.11. Служба внутреннего аудита осуществляет свои полномочия постольку, поскольку 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 исполнении 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, касающиеся 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 Генеральным директором Общества по рассмотрении указанного Плана Советом директоров (Комитетом по аудиту Совета директоров) 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 может составляться 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.