

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
Открытого акционерного общества
«Группа ЛСР» 14.03.2008

Протокол № 5/2008 от 14 марта 2008 года

Председатель Совета директоров

(Гончаров Д.В.)

М.П.

ПОЛОЖЕНИЕ
О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ ЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ
Открытого акционерного общества
«Группа ЛСР»

Санкт-Петербург
2008 г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящее Положение о внутреннем контроле за финансово-хозяйственной деятельностью (далее – «Положение») ОАО «Группа ЛСР» (далее – «Общество») и дочерних (и зависимых) Обществ утверждено в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом (далее – «Устав») и Положением о Совете директоров Общества.
- 1.2. В настоящем Положении определены понятие, цели, направления и процедуры внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества (далее – «внутренний контроль»).

2. ПОНЯТИЕ, ЦЕЛИ, НАПРАВЛЕНИЯ И ПРОЦЕДУРЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

- 2.1. **Внутренний контроль** – это система осуществляемых Советом директоров, исполнительными и контрольными органами, должностными лицами и иными сотрудниками Общества процедур, направленных на обеспечение разумных гарантий достижения Обществом поставленных целей в следующих областях:

- результативность и эффективность хозяйственной деятельности Общества;
- надежность и достоверность всех видов отчетности Общества;
- соблюдение требований нормативных актов и внутренних документов Общества.

2.2. Цели осуществления внутреннего контроля:

- 2.2.1. своевременное выявление и анализ рисков в деятельности Общества;
- 2.2.2. обеспечение достоверности финансовой и управленческой информации и отчетности Общества;
- 2.2.3. выполнение финансово-хозяйственных планов (бюджетов) Общества;
- 2.2.4. обеспечение сохранности активов Общества и эффективного использования ресурсов Общества;
- 2.2.5. содействие построению оптимальной организационной структуры Общества;
- 2.2.6. соблюдение требований действующих нормативных актов и внутренних процедур, установленных в Обществе.

2.3. Направления внутреннего контроля:

- 2.3.1. оценка эффективности организационной структуры Общества;
- 2.3.2. контроль за основными направлениями финансово-хозяйственной деятельности Общества, анализ результатов указанной деятельности;
- 2.3.3. контроль за соблюдением финансовой дисциплины в Обществе и выполнением решений органов управления и должностных лиц Общества;
- 2.3.4. обеспечение достаточной уверенности в отношении достоверности финансовой отчетности Общества и соблюдения процедур её подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского учета в Обществе;
- 2.3.5. контроль за исполнением бюджета Общества, его дочерних (и зависимых) Обществ;
- 2.3.6. контроль за соответствием соглашений Общества с третьими лицами финансово-хозяйственным интересам Общества;
- 2.3.7. контроль за соответствием внутренних документов и проектов решений органов управления Общества финансово-хозяйственным интересам Общества.

2.4. Процедуры внутреннего контроля:

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

- 2.4.2. распределение и делегирование ключевых полномочий и ответственности в Обществе, обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и сотрудников Общества;
 - 2.4.3. выявление и анализ потенциальных рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности Общества;
 - 2.4.4. организация системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирования 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;
 - 2.4.5. доведение до всех сотрудников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;
 - 2.4.6. установление эффективной связи Общества с третьими лицами;
 - 2.4.7. определение критериев и оценка эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных сотрудников Общества;
 - 2.4.8. использование адекватных способов учёта событий, операций и сделок (например, сквозной нумерации);
 - 2.4.9. проверка сохранности активов;
 - 2.4.10. обеспечение утверждения и осуществления операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;
 - 2.4.11. надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;
 - 2.4.12. разделение ключевых обязанностей между сотрудниками Общества (в том числе обязанностей по одобрению и утверждению операций, учёту операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций);
 - 2.4.13. разграничения доступа членов органов управления и контроля Общества, а также иных сотрудников Общества к определенным ресурсам и информации, установление ответственности за несанкционированный доступ;
 - 2.4.14. регулярные оценки качества системы внутреннего контроля.
- 2.5. Ответственность за организацию внутреннего контроля в Обществе несет лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Общества. Руководители структурных подразделений и иные сотрудники Общества, 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 по осуществлению внутреннего контроля в отдельных сферах деятельности Общества могут назначаться специальные сотрудники, а также создаваться специализированные подразделения.

3. ОЦЕНКА СОСТОЯНИЯ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

- 3.1. В соответствии с Положением о комитете по аудиту Совета директоров Общества Комитет по аудиту осуществляет оценку эффективности системы внутреннего контроля в Обществе.
- 3.2. Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется Службой внутреннего аудита.
- 3.3. В вышеуказанных целях Служба внутреннего аудита осуществляет следующие действия по контролю за соблюдением процедур внутреннего контроля:

- 3.3.1. организует и проводит проверки по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе с привлечением сотрудников иных структурных подразделений Общества;
- 3.3.2. осуществляет контроль за устранением нарушений, выявленных в результате проверок и служебных расследований (в том числе проведенных иными структурными подразделениями Общества) по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества, Дочерних (и Зависимых) Обществ;
- 3.3.3. координирует работу структурных подразделений Общества при проведении внутренних контрольных мероприятий;
- 3.3.4. ведет учет выявленных нарушений при осуществлении внутреннего контроля и предоставляет информацию о таких нарушениях Комитету по аудиту Совета директоров Общества и исполнительным органам Общества;
- 3.3.5. анализирует результаты аудиторских проверок Общества, осуществляет контроль за разработкой и выполнением планов мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе аудиторских проверок;
- 3.3.6. готовит предложения по совершенствованию процедур внутреннего контроля;
- 3.3.7. разрабатывает документы, регламентирующие деятельность Службы внутреннего аудита.

4. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 4.1. Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются Советом директоров Общества большинством голосов членов Совета директоров, принявших участие в заседании и (или) выразивших свое мнение письменно.

Если в результате изменения действующего законодательства отдельные статьи настоящего Положения вступят с ним в противоречие, то эти статьи утрачивают силу и преимущественную силу имеют положения законодательства. Противоречащие действующему законодательству статьи Положения не влияют на юридическую действительность остальных статей настоящего Положения, а Общество предпримет все усилия для того, чтобы как можно скорее заменить утратившие силу статьи новыми статьями, не противоречащими законодательству.

- 4.2. В случае любого несоответствия настоящего Положения Уставу Общества, преимущественную силу имеет Устав Общества.