

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета Директоров ООО «Стройжилинвест»
Протокол №/н от «07» июля 2014г.

Председатель Совета Директоров

/Е.К. Поздеева



**ПОЛОЖЕНИЕ
О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ ЗА
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СТРОЙЖИЛИВЕСТ»**

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о внутреннем контроле за финансово-хозяйственной деятельностью Общества с ограниченной ответственностью «Стройжилинвест» (далее – «Положение») утверждено в соответствии на заседании Совета директоров Общества с ограниченной ответственностью «Стройжилинвест» (далее «Общество») от «07» июля 2014г., Протокол заседания Совета директоров от «07» июля 2014г.

1.2. Настоящее Положение является внутренним документом Общества, определяющим правила и подходы к обеспечению внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества (далее внутренний контроль).

1.3. Настоящее Положение определяет цели и задачи системы внутреннего контроля, принципы его функционирования, а также органы Общества и лиц, ответственных за осуществление внутреннего контроля.

1.4. Для целей настоящего Положения под внутренним контролем понимается контроль осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества подразделениями и органами управления Общества.

2. Понятие, цели, направления и процедуры внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества

2.1. Внутренний контроль – это система осуществляемых Советом директоров Общества, Управлением по внутреннему аудиту Общества, Генеральным директором Общества, 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:

- диагностирование системы управления, выявление резервов повышения ее эффективности;
- обеспечение органов управления и Генерального директора Общества независимым и объективным мнением и рекомендациями по повышению эффективности управления;
- обеспечение повсеместного и постоянного контроля финансового состояния, реализации планов финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- обеспечение сохранности и обоснованности расходования денежных средств и материальных ценностей;
- проведение мероприятий по охране имущества;
- принятие мер к возмещению причиненного Обществу материального ущерба;
- выявление резервов снижения эксплуатационных, сервисных, административных и других затрат;
- содействие построению оптимальной организационной структуры Общества;
- установление полноты и достоверности бухгалтерского, налогового и управленческого учета;
- выявление крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, оценка процедур их совершения;
- выявление сделок, для которых уставом и/или внутренними документами Общества предусмотрен особый порядок их совершения, оценка процедур их совершения;
- оценка обоснованности и эффективности инвестиционных проектов;
- оперативное выявление, предотвращение и ограничение финансовых и операционных рисков, а также возможных злоупотреблений со стороны должностных лиц;
- соблюдение требований действующих нормативных актов и внутренних процедур, установленных в Обществе.

2.3. Направления внутреннего контроля:

- оценка эффективности организационной структуры Общества;
- контроль за основными направлениями финансово-хозяйственной деятельности Общества, анализ результатов указанной деятельности;
- контроль за соблюдением финансовой дисциплины в Обществе и выполнением решений органов управления и должностных лиц Общества;
- обеспечение достаточной уверенности в отношении достоверности финансовой отчетности Общества и соблюдения процедур ее подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского учета в Обществе;

- контроль за исполнением бюджета Общества и его структурных подразделений;
- контроль за соответствием соглашений Общества с третьими лицами финансово-хозяйственным интересам Общества;
- контроль за соответствием внутренних документов и проектов решений органов управления Общества финансово-хозяйственным интересам Общества;
- контроль за использованием инсайдерской информации в соответствии с Положением об инсайдерской информации, утвержденным Советом директоров Общества.

2.4. Процедуры внутреннего контроля:

Под процедурами внутреннего контроля понимается совокупность мер, осуществляемых Советом директоров Общества, Генеральным директором Общества, Управлением по внутреннему аудиту, иными лицами и специализированными подразделениями, уполномоченными осуществлять внутренний контроль, и направленных на выявление нарушений законодательства и внутренних документов Общества при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности; на оценку эффективности достижения Обществом поставленных целей, а также взаимодействия субъектов внутреннего контроля между собой в процессе реализации процедур внутреннего контроля.

- определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Обществом;
- распределение и делегирование ключевых полномочий и ответственности в Обществе, обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и сотрудников Общества;
- выявление и анализ потенциальных рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности Общества;
- контроль за соответствием совершенной операции финансово-хозяйственному плану, выявление и совершение нестандартных операций;
- 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;
- доведение до всех сотрудников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;
- установление эффективной связи Общества с третьими лицами;
- определение критериев и оценка эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных сотрудников Общества;
- использование адекватных способов учёта событий, операций и сделок (например, сквозной нумерации);
- проверка сохранности активов;
- обеспечение утверждения и осуществления операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;
- надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;
- распределение 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);
- разграничения доступа членов органов управления и контроля Общества, а также иных сотрудников Общества к определенным ресурсам и информации, установление ответственности за несанкционированный доступ;
- регулярные оценки качества системы внутреннего контроля.

2.5. Внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью обеспечивается путем проведения всех видов проверок, ревизий и экспертиз с целью осуществления последующего контроля за производственной и финансово-хозяйственной деятельностью, в процессе которого устанавливается законность, достоверность и экономическая целесообразность совершенных хозяйственных операций, соответствие ведения бухгалтерского, налогового и управленческого учета нормативным актам, а также достоверность учетных и отчетных показателей.

2.6. Ответственность за функционирование системы внутреннего контроля в Обществе несет Генеральный директор Общества.

2.7. Совет директоров Общества определяет политику внутреннего контроля и осуществляет регулярную оценку эффективности системы внутреннего контроля.

2.8. Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля

осуществляется отдельным структурным подразделением Общества – Управлением по внутреннему аудиту.

3. Организационная структура и порядок работы Службы внутреннего аудита.

3.1. Деятельность Управления внутреннего аудита контролируется Советом директоров Общества.

3.2. Управление внутреннего аудита возглавляет Директор управления внутреннего аудита..

3.4. Директор по внутреннему должен иметь высшее экономическое (финансовое) или юридическое образование.

3.5. Все сотрудники Управления внутреннего аудита должны быть независимы от исполнительных органов и органов управления Общества и не могут входить в состав органов управления и исполнительных органов Общества, являться участниками, генеральным директором, членом органов управления или работником юридического лица, конкурирующего с Обществом.

3.6. Руководитель и сотрудники Управления внутреннего аудита должны иметь безупречную деловую репутацию.

Руководителем и сотрудником Управления внутреннего аудита не может быть лицо, имеющее неснятую и непогашенную судимость.

Руководителем и сотрудником Управления внутреннего аудита не может быть лицо, которое признавалось виновным в совершении преступлений в сфере экономической деятельности или преступлений против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления или к которым применялись административные наказания за правонарушения в области предпринимательской деятельности или в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг.

3.7. Руководитель Управления внутреннего аудита:

- распределяет обязанности между сотрудниками Управления внутреннего аудита и организует работу Управления внутреннего аудита;
- созывает и проводит заседания и совещания для обсуждения вопросов, относящихся к компетенции Управления внутреннего аудита;
- запрашивает у органов управления и структурных подразделений Общества документы и информацию, необходимые для проведения процедур внутреннего контроля;
- имеет право беспрепятственного доступа во все помещения проверяемых структурных подразделений Общества;
- вправе получать от сотрудников Общества объяснения и комментарии, необходимые для проведения процедур внутреннего контроля;
- вправе требовать от сотрудников Общества представления информации об исполнении решений органов управления Общества, принятых по итогам проверок и служебных расследований финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- по согласованию с Генеральным директором Общества вправе привлекать сотрудников иных структурных подразделений Общества к проведению проверок и служебных расследований;
- вносит предложения о применении мер поощрений к сотрудникам Общества;
- вносит предложения по вопросам привлечения к ответственности за допущенные нарушения виновных сотрудников Общества;
- сообщает Совету директоров и Генеральному директору Общества о нарушениях, выявленных при проведении процедур внутреннего контроля.

3.8. Прочие сотрудники Управления внутреннего аудита осуществляют свою деятельность в соответствии с установленным Руководителем Управлением внутреннего аудита распределением обязанностей.

3.9. При проведении процедур внутреннего контроля Управление внутреннего аудита готовит сообщения, заключения, отчеты, рекомендации и иные документы, которые подписывает Руководитель Службы внутреннего аудита.

Указанные документы (в том числе сообщения о выявленных нарушениях) представляются Совету директоров, Генеральному директору Общества и лицу, по поручению которого Управление внутреннего аудита проводит соответствующую процедуру внутреннего контроля.

3.10. По требованию Совета директоров и Генерального директора Общества Руководитель Управления внутреннего аудита представляет отчеты об итогах работы.

3.11. При проведении процедур внутреннего контроля Управление внутреннего аудита

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

3.12. В своей деятельности Управление внутреннего аудита:

- руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о внутреннем аудите, Положениями об органах Общества, настоящим Положением, решениями общего собрания участников Общества, Совета директоров, приказами, указаниями, распоряжениями, поручениями Генерального директора Общества;

- неуклонно соблюдает интересы Общества, принимает меры к устранению нарушений производственной и финансовой дисциплины, фактов незаконного и непроизводительного расходования денежных средств и материальных ценностей, недостач, хищений и представления недостоверной отчетности;

- соблюдает объективность, оказывает практическую помощь проверяемым подразделениям, филиалам и представительствам с целью повышения эффективности их производственной и финансово-хозяйственной деятельности.

3.13. Обязанности по выявлению и предупреждению любых ошибок, нарушений или злоупотреблений в Обществе возлагаются не только на Управление внутреннего аудита, но и на всех должностных лиц и работников Общества в пределах их должностных обязанностей и компетенции.

4. Функции Управления внутреннего аудита.

4.1. Управление внутреннего аудита создается для осуществления следующих функций:

- контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

- контроль за основными направлениями финансово-хозяйственной деятельности Общества, проверка целесообразности совершения нестандартных операций, анализ результатов указанной деятельности;

- контроль за соблюдением финансовой дисциплины в Обществе и выполнением решений органов управления Общества;

- обеспечение достаточной уверенности в отношении достоверности финансовой отчетности Общества и соблюдения процедур её подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского учета в Обществе;

- контроль за соответствием внутренних документов и проектов решений органов управления Общества финансово-хозяйственным интересам Общества;

- контроль за соответствием соглашений Общества с третьими лицами финансово-хозяйственным интересам Общества;

- составление и контроль за исполнением бюджета Общества в целом и его структурных подразделений.

- контроль за использованием инсайдерской информации в соответствии с Положением об инсайдерской информации, утвержденным Советом директоров Общества.

4.2. Для осуществления возложенных на него функций Управление внутреннего аудита проводит следующие процедуры внутреннего контроля:

- организует и проводит проверки и служебные расследования по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества;

- анализирует и обобщает результаты проверок и служебных расследований по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества;

- анализирует эффективность требований, предъявляемых к деятельности структурных подразделений Общества, готовит предложения по их совершенствованию;

- координирует работу структурных подразделений Общества при проведении внутренних контрольных мероприятий;

- осуществляет контроль за устранением нарушений, выявленных в результате проверок и служебных расследований;

- анализирует результаты аудиторских проверок Общества, осуществляет контроль за разработкой и выполнением планов мероприятий, по устранению нарушений, выявленных в ходе аудиторских проверок;

- анализирует результаты исполнения бюджета и разрабатывает мероприятия по контролю за экономической оправданностью расходной части бюджета Общества.

- анализирует внутренние и иные документы Общества, регламентирующую финансово-

хозяйственную деятельность Общества, разрабатывает предложения по совершенствованию указанных документов;

- по поручению Генерального директора Общества и/или Совета директоров Общества рассматривает проекты решений органов управления на предмет их соответствия финансово-хозяйственным интересам Общества;

- по поручению Генерального директора Общества и/или Совета директоров Общества рассматривает проекты договоров Общества на предмет их соответствия финансово-хозяйственным интересам Общества;

- по поручению Генерального директора Общества и/или Совета директоров Общества проверяет коммерческие предложения и обоснованность выбора контрагентов по договорам, готовит предложения по выбору контрагентов Общества;

- готовит предложения по совершенствованию процедур внутреннего контроля;

- разрабатывает документы, регламентирующие деятельность Управления внутреннего аудита.

5. Контроль за совершением хозяйственных операций. Нестандартные операции.

5.1. Финансово-хозяйственные операции Общества, осуществляемые в рамках финансово-хозяйственного плана, подлежат последующему контролю Службой внутреннего аудита.

5.2. В течение 5 (пяти) рабочих дней после совершения каждой финансово-хозяйственной операции в Управление внутреннего аудита Общества предоставляются документы и материалы, необходимые и достаточные для обоснованного и однозначного вывода о соответствии проведенной операции финансово-хозяйственному плану Общества и установленному в Обществе порядку совершения такой операции.

5.3. Управление внутреннего аудита проверяет предоставленные документы и материалы на соответствие их процедурам внутреннего контроля, утвержденным настоящим Положением, а также наличие в финансово-хозяйственном плане Общества средств, предусмотренных на совершение определенной хозяйственной операции.

5.4. Операции, выходящие за рамки, установленные финансово-хозяйственным планом Общества (нестандартные операции) требуют предварительного одобрения Совета директоров Общества.

5.5. Управление внутреннего аудита проводит предварительную оценку нестандартной операции. Определяет, почему совершение данной операции не было предусмотрено в финансово-хозяйственном плане, насколько необходимо ее совершение и возможно ли ее отложить. По результатам анализа каждой нестандартной операции Управление внутреннего аудита готовит рекомендации для Совета директоров Общества относительно целесообразности совершения такой операции. В случае необходимости Управление внутреннего аудита может обратиться за дополнительными разъяснениями к Генеральному директору Общества.

5.6. Совет директоров, рассмотрев рекомендации Службы внутреннего аудита, вправе принять решение о проведении нестандартной операции и в случае необходимости внести соответствующие изменения в финансово-хозяйственный план Общества либо запретить Генеральному директору Общества совершать нестандартную операцию. При этом такой запрет должен быть мотивирован.

