

Утверждено  
решением Совета директоров  
ЗАО «ГК «Пионер»  
Протокол № 29/10/14 от 29.10.2014 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ О СЛУЖБЕ  
ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА  
ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«ГРУППА КОМПАНИЙ «ПИОНЕР»**

**МОСКВА  
2014**

## **ОГЛАВЛЕНИЕ**

|     |                                      |   |
|-----|--------------------------------------|---|
| 1.  | ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....                | 3 |
| 2.  | ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ ..... | 3 |
| 3.  | ЦЕЛЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....              | 3 |
| 4.  | ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ .....    | 4 |
| 5.  | ФУНКЦИИ .....                        | 4 |
| 6.  | СТРУКТУРА .....                      | 5 |
| 7.  | ОТВЕТСТВЕННОСТЬ.....                 | 5 |
| 8.  | ПРАВА .....                          | 6 |
| 9.  | ГОРИЗОНТАЛЬНЫЕ СВЯЗИ.....            | 7 |
| 10. | ДОКУМЕНТАЦИЯ.....                    | 7 |

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Служба внутреннего контроля и аудита является структурным подразделением Закрытого акционерного общества «Группа компаний «Пионер», далее также – ЗАО «ГК «Пионер», Акционерное общество или АО, формируемой как из сотрудников ЗАО «ГК «Пионер», так и из сотрудников хозяйственных Обществ, являющихся дочерними обществами или обществами управляемыми ЗАО «ГК «Пионер», далее также - Общества.

1.2. Службу внутреннего контроля и аудита возглавляет Глава Службы внутреннего контроля и аудита, подчиняющийся функционально – Генеральному директору и Комитету по аудиту Совета директоров ЗАО «ГК «Пионер», административно Генеральному директору ЗАО «ГК «Пионер».

1.3. Глава Службы внутреннего контроля и аудита назначается из числа специалистов, имеющих высшее образование в области правоведения/юриспруденции и/или экономики и финансов, а также стаж работы по специальности не менее 5 лет, в том числе на руководящих должностях – не менее 3 лет. Допускается, что базовое образование специалиста является техническим, а экономическое образование является дополнительным.

1.4. Глава Службы внутреннего контроля и аудита назначается и увольняется Генеральным директором по согласованию с Советом директоров ЗАО «ГК «Пионер».

## 2. ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

2.1.1. **Внутренний контроль** – это совокупность процессов и методик, направленных на обеспечение гарантии достижения целей эффективного и результативного управления и использования ресурсов Акционерного общества, сохранности активов АО, соблюдения законодательных требований и представления достоверной отчетности АО для ее пользователей.

2.1.2. **Процедуры внутреннего контроля** – документально зафиксированная система мероприятий по обеспечению эффективного внутреннего контроля за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности АО, выявления нестандартных операций которые могут нанести имущественный ущерб АО и/или какой-либо из управляемых им компаний, ограничению и предотвращению финансовых и операционных рисков текущей деятельности АО, пресечению возможных злоупотреблений со стороны должностных лиц АО и управляемых им Обществ, а также взаимодействия субъектов внутреннего контроля между собой в процессе реализации процедур внутреннего контроля.

2.1.3. **Субъекты внутреннего контроля** – структурные подразделения и сотрудники Общества, ответственные за выполнение закрепленных за ними (внутренними документами Общества) функций внутреннего контроля.

2.1.4. **Риск** – событие, имеющее две характеристики: 1) наступление события носит вероятностный характер; 2) в результате наступления события АО или управляемому им Обществу может быть причинен материальный или репутационный ущерб.

2.1.5. **Проверка** - контрольное действие или исследование состояния дел на определенном участке деятельности АО или управляемых им хозяйственных Обществ.

## 3. ЦЕЛЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.1. Деятельность Службы внутреннего контроля и аудита заключается в оказании необходимого содействия Генеральному директору и Совету директоров ЗАО «ГК «Пионер» в выполнении ими их обязанностей, посредством предоставления независимых и объективных заключений и консультаций, направленных на совершенствование деятельности ЗАО «ГК «Пионер» и управляемых им хозяйственных Обществ.

3.2. Служба внутреннего контроля и аудита во взаимодействии с Генеральным директором, Комитетом по аудиту Совета директоров, Советом директоров и менеджментом ЗАО «ГК «Пионер» участвует в совершенствовании систем управления рисками, контроля и корпоративного управления с целью:

- обеспечения соблюдения ЗАО «ГК «Пионер» и управляемыми им Обществами законодательства РФ;
- обеспечения достоверности финансовой и управленческой отчетности, предоставляемой ЗАО «ГК «Пионер» и управляемыми им Обществами для Генерального директора АО и различных пользователей;
- разработки и обеспечения эффективных процессов управления рисками, возникающих в процессе финансово-хозяйственной деятельности АО и Обществ;

- создания надежной и эффективной системы внутреннего контроля, обеспечения ее надежной работы.

#### **4. ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

- 4.1. Внутренний контроль Общества включает в себя следующие процедуры:
- осуществление контроля формирования и исполнения бизнес-плана, утвержденного Генеральным директором и Советом директоров АО;
  - выявление нарушений и фактов причинения ущерба АО и Обществ путем проведения мониторинга, плановых и внеплановых проверок и анализа результатов проверок деятельности подразделений АО и Обществ;
  - профилактическая работа по предотвращению нарушений путем доведения информации о выявленных существенных нарушениях и недостатках до Генерального директора и менеджмента АО, менеджмента Обществ;
  - контроль устранения выявленных нарушений;
  - контроль за исполнением менеджментом АО и Обществ распоряжений Генерального директора АО;
  - выявление и анализ рисков финансово-хозяйственной деятельности Общества;
  - мониторинг и разработка мероприятий по минимизации рисков финансово-хозяйственной деятельности;
  - организация сбора, обработки и передачи операционной, финансовой и другой информации, в том числе формирование отчетов, содержащих операционную, финансовую и другую информацию о деятельности АО и Обществ, а также установление эффективных каналов и средств коммуникации, обеспечивающих вертикальные и горизонтальные связи внутри АО и Обществ;
  - определение и доведение сотрудникам АО и Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;
  - обеспечение выполнения принятых в АО и Обществах процедур внутреннего контроля;
  - надлежащее документирование процедур внутреннего контроля и оформление результатов процедур в удобной для Генерального директора и иных возможных пользователей форме.

#### **5. ФУНКЦИИ**

5.1. В соответствии с установленными целями и задачами Служба внутреннего контроля и аудита выполняет следующие функции:

5.1.1. проведение объективного анализа и независимой оценки о надежности и эффективности систем, процессов, операций, осуществляемых в АО и Обществах, а также оказание консультационной поддержки в этой части Генеральному директору, Совету директоров и менеджменту АО и Обществ, формирование заключений и рекомендаций по их требованию;

5.1.2. планирование деятельности и определение приоритетов внутреннего аудита и контроля на основании проведенного анализа рисков и в соответствии с целями АО;

5.1.3. формирование планов своей деятельности и согласование их с Генеральным директором АО, формирование и предоставление отчетов о результатах проделанной работы Генеральному директору и менеджменту АО;

5.1.4. оказание содействия Генеральному директору, Совету директоров, Комитету по аудиту Совета директоров и менеджменту АО и Обществ по разработке мероприятий (корректирующих шагов) по результатам проведенных аудитов и процедур внутреннего контроля, а также осуществление мониторинга результатов выполнения мероприятий внутреннего контроля и аудита;

5.1.5. консультирование Генерального директора АО, менеджмента АО и Обществ по вопросам управления рисками, контроля, корпоративного управления;

5.1.6. осуществление взаимодействий с подразделениями АО и Обществ в части оказания поддержки по вопросам, относящимся к ведению внутреннего аудита;

5.1.7. координация своей деятельности с деятельностью внешнего аудитора с целью избежать дублирования усилий и минимизировать затраты на внешний аудит;

5.1.8. оказание содействия в расследовании мошенничеств, информирование Генерального директора и Комитета по аудиту Совета директоров АО, информирование

менеджмента АО и Обществ о результатах проделанной работы, в объеме и порядке регламентированном Генеральным директором АО;

5.1.9. периодическая отчетность перед Генеральным директором и Комитетом по аудиту Совета директоров, о деятельности Службы внутреннего контроля и аудита, о результатах проведенных аудиторских проверок как плановых, так и внеплановых, выявленных недостатках и существенных рисках в деятельности АО и Обществ, проблемах контроля и корпоративного управления, предоставление информации Генеральному директору и Комитету по аудиту Совета директоров, менеджменту АО и Обществ в соответствии с их зонами ответственности;

5.1.10. информирование Генерального директора и Комитета по аудиту Совета директоров АО, менеджмента АО и Обществ о результатах и качестве выполнения корректирующих шагов разработанных по результатам проведенных аудиторских проверок, которые реализуются менеджментом АО и Обществ по распоряжению Генерального директора АО;

5.1.11. выполнение прочих заданий и поручений Генерального директора и Комитета по аудиту Совета директоров ЗАО «ГК «Пионер».

## **6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ**

6.1. Глава Службы внутреннего контроля и аудита отвечает перед Генеральным директором и Комитетом по аудиту Совета директоров ЗАО «ГК «Пионер» за:

6.1.1. своевременное предоставление годового плана деятельности Службы внутреннего контроля и аудита на утверждение Генеральному директору и Комитету по аудиту Совета директоров АО, а также за регулярное предоставление информации о его выполнении;

6.1.2. своевременное предоставление, Генеральному директору и Комитету по аудиту Совета директоров АО, и полноту ежегодных отчетов по оценке надёжности и эффективности систем управления рисками, контроля и корпоративного управления АО;

6.1.3. своевременность и полноту информации о существенных недостатках систем управления рисками, контроля и корпоративного управления, а также рекомендации по улучшению существующих систем, предоставляемой Генеральному директору и Комитету по аудиту Совета директоров АО.

6.2. Глава Службы внутреннего контроля и аудита организует работу Службы внутреннего контроля и аудита и несет всю полноту ответственности за достижение целей, качество выполнения функций подразделения, а также за неиспользование прав, предоставленных ему в соответствии с разделом 7 настоящего Положения, перед Генеральным директором, Советом директоров, Комитетом по аудиту Совета директоров ЗАО «ГК «Пионер».

6.3. Глава Службы внутреннего контроля и аудита определяет ответственность сотрудников службы в рамках отдельных функций.

## **7. ПРАВА**

7.1. Для достижения целей Службы внутреннего контроля и аудита, осуществления возложенных на Службу внутреннего контроля и аудита задач и функций - Главе Службы внутреннего контроля и аудита ЗАО «ГК «Пионер» предоставляются следующие права:

7.1.1. непрерывно или по согласованной периодичности информировать Генерального директора и Комитет по аудиту Совета директоров АО о существующих ограничениях и препятствиях, не позволяющих Службе внутреннего контроля и аудита эффективно выполнять свои задачи и задания руководства;

7.1.2. составлять планы деятельности Службы внутреннего контроля и аудита, определять объекты и объёмы аудита, принимать решения о частоте проведения аудитов;

7.1.3. получать информацию, в том числе конфиденциальную, которая необходима для достижения целей и реализации функций Службы внутреннего контроля и аудита:

- запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации о деятельности АО, делать копии документов при необходимости;
- изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения аудиторских заданий, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию Генеральному директору и Комитету по аудиту Совета директоров АО;

7.1.4. иметь прямой и беспрепятственный доступ к Генеральному директору и Комитету по аудиту Совета директоров, на регулярной основе, а также по мере необходимости в

конфиденциальном формате встречаться с Генеральным директором и Председателем Комитета по Аудиту АО;

7.1.5. доводить до сведения Генерального директора и Комитета по аудиту Совета директоров АО любые предложения по улучшению существующих систем учета и контроля, снижения рисков, принципов и методов ведения деятельности АО, а также давать комментарии по любым вопросам, относящимся к ведению Службы внутреннего контроля и аудита, в соответствии с настоящим Положением;

7.1.6. представлять АО в сторонних организациях в соответствии с функциями Службы, на основании доверенностей выдаваемых Генеральным директором ЗАО «ГК «Пионер»;

7.1.7. участвовать в подготовке и принятии решений Генеральным директором и Советом директоров АО, направленных на достижение целей деятельности Службы внутреннего контроля и аудита, вносить на рассмотрение вышеуказанных органов АО предложения, направленные на совершенствование, повышение эффективности деятельности Службы внутреннего контроля и аудита ;

7.1.8. запрашивать и получать необходимую помощь сотрудников подразделений, в которых проводится аудит, взаимодействовать с другими службами и подразделениями АО и Обществ, управляемых АО;

7.1.9. при необходимости привлекать сторонних экспертов, необходимых для выполнения аудиторских заданий;

7.1.10. участвовать (без права принятия решений, если иное не будет установлено регламентом совещания) в любых совещаниях, рабочих и проектных группах АО в рамках функций Службы;

7.1.11. предлагать для обсуждения и выступать инициатором совещаний, тренингов, встреч с менеджментом АО для обсуждения вопросов, входящих в компетенцию Службы.

7.2. Глава Службы внутреннего контроля и аудита наделяет правами работников Службы в соответствии с выполняемой ими деятельностью.

## 8. СТРУКТУРА ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ

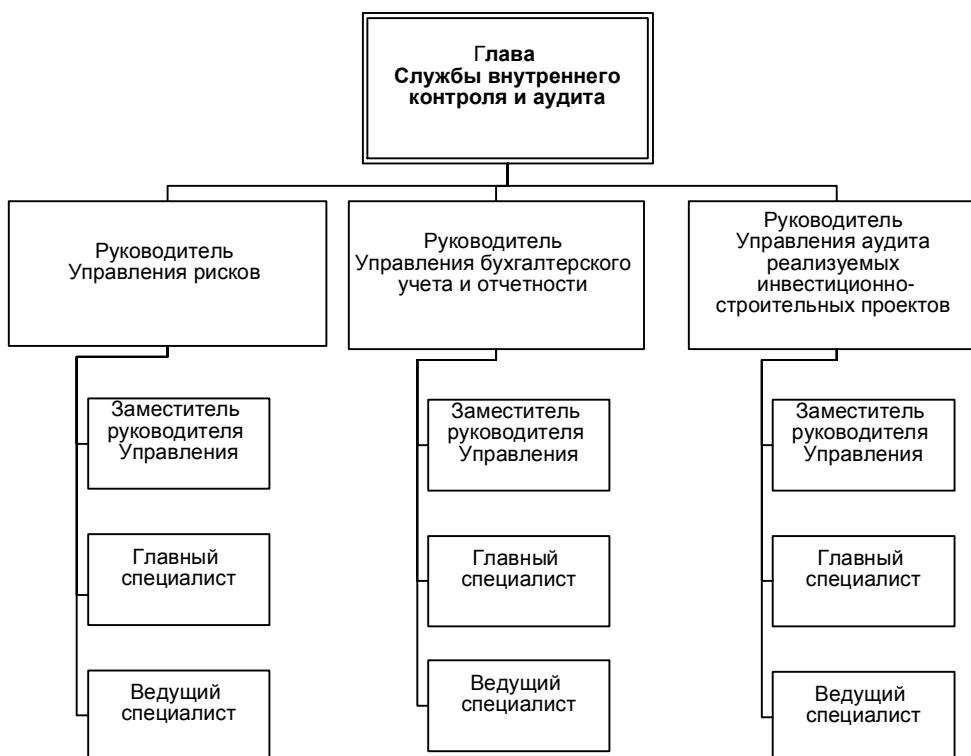
8.1. Служба внутреннего контроля и аудита имеет в своем составе:

8.1.1. Управление рисками;

8.1.2. Управление аудита бухгалтерской отчетности по РСБУ и МСФО;

8.1.3. Управление аудита строительства.

8.2. Структурная схема Службы внутреннего контроля и аудита представлена на рисунке.



- 8.3. **Основные функции Управления рисков:**
- выявление и оценка бизнес-рисков Группы компаний (Группы Обществ управляемых АО);
  - разработка мер по управлению рисками;
  - проведение аудита отдельных бизнес процессов;
  - совершенствование контроля за исполнением решений Генерального директора и Совета директоров;
  - проведение проверок по отдельному заданию Генерального директора.

- 8.4. **Основные функции Управления бухгалтерского учета и отчетности:**
- контроль качества организации бухгалтерского учета и отчетности АО;
  - контроль качества организации бухгалтерского учета и отчетности в Обществах управляемых АО;
  - проведение аудита отдельных Обществ, управляемых АО;
  - проведение аудиторских проверок по отдельному заданию Генерального директора.

- 8.5. **Основные функции Управления аудита реализуемых инвестиционно-строительных проектов:**
- выявление и оценка бизнес-рисков возникающих при реализации конкретных инвестиционно-строительных проектов;
  - разработка мер по управлению рисками, возникающими при реализации конкретных инвестиционно-строительных проектов;
  - проведение периодической оценки эффективности работы подрядчиков, привлекаемых для реализации проектов;
  - проведение аудита отдельных бизнес процессов внутри проектов;
  - проведение проверок по отдельному заданию Генерального директора и Руководителей проектов.

## 9. ГОРИЗОНТАЛЬНЫЕ СВЯЗИ

9.1. В целях реализации своих функций Служба внутреннего контроля и аудита взаимодействует с другими службами и подразделениями АО и Обществ, управляемых АО, в части получения информации и данных, в том числе в форме отчетов, интервьюирования сотрудников, если это необходимо для проведения аудиторских проверок или выполнения заданий Генерального директора АО.

9.2. В рамках исполнения функций и обязанностей, указанных в настоящем Положении Служба внутреннего контроля и аудита также осуществляет сотрудничество с внешними по отношению к АО организациями.

Перечень организаций и направления сотрудничества с ними:

|   | Тип организаций                | Направления сотрудничества   |
|---|--------------------------------|--|
|   | Аудиторские организации        | Получение информации, данных. Проведение встреч, обсуждений с целью выявления рисков, получения оценки внешнего аудитора о состоянии системы внутреннего контроля.             |
| . | Внешние консультанты, оценщики | Проведение работ по заданиям Службы внутреннего контроля и аудита. Коммуникации в рамках осуществления проектов по заказу прочих подразделений и предприятий ЗАО «ГК «Пионер». |

## 10. ДОКУМЕНТАЦИЯ

Служба внутреннего контроля и аудита, помимо настоящего Положения, в своей деятельности руководствуется следующими нормативно-правовыми и административно-организационными документами:

10.1. Приказами и распоряжениями Генерального директора ЗАО «ГК «Пионер».

10.2. Внутренними документами, утвержденными Советом директоров и Общим собранием акционеров ЗАО «ГК «Пионер», содержащими нормы регулирующие деятельность Службы внутреннего контроля и аудита.