

УТВЕРЖДЕНО  
Советом директоров  
ОАО «Уралсвязьинформ»  
Протокол № 2 от 12.07.2005

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о системе процедур внутреннего контроля**  
**финансово–хозяйственной деятельности**  
**открытого акционерного общества «Уралсвязьинформ»**

Екатеринбург – 2005

## 1. Общие положения

1.1. Настоящее положение о системе процедур внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности (далее - Положение) регламентирует процедуры внутреннего контроля в открытом акционерном обществе «Уралсвязьинформ» (далее - Общество).

1.2. Внутренний контроль – это система процедур, осуществляемых Советом директоров, исполнительными и контрольными органами, должностными лицами и иными сотрудниками Общества, направленных на обеспечение результативности и эффективности хозяйственной деятельности Общества, надежности и достоверности всех видов отчетности Общества, соблюдение требований нормативных актов и внутренних документов Общества.

1.3. Система внутреннего контроля рассматривается как составная часть системы управления Общества, позволяющая принимать решения, направленные на совершенствование хозяйственной деятельности, оперативное выявление, предотвращение и ограничение операционных и финансовых рисков.

1.4. В целях эффективного функционирования системы внутреннего контроля, а также детализации его процедур Советом директоров Общества утверждаются следующие документы:

- Положение о процедурах (системе) внутреннего контроля
- Положение о департаменте внутреннего аудита
- Регламент комплексных проверок Общества
- Регламент аудиторских проверок Общества
- Регламент проведения работ по управлению рисками в Обществе

## 2. Цель системы процедур внутреннего контроля:

2.1. Целями функционирования системы процедур внутреннего контроля в Обществе являются:

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

2.2. Внутренний контроль осуществляется посредством следующих процедур:

- исполнения бюджета Общества и его структурных подразделений;
- совершения нестандартных операций, а в случае их неизбежности, своевременного согласования Советом директоров Общества;
- 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 коммуникаций, обеспечивающих вертикальные и горизонтальные связи внутри Общества;
- сохранности активов;
- регулярные оценки качества системы внутреннего контроля.

### 3. Задачи системы внутреннего контроля

Основными задачами системы внутреннего контроля в Обществе являются:

3.1. Организация постоянного и периодического контроля соответствия совершенных в Обществе, его филиалах и структурных подразделениях финансовых и хозяйственных операций интересам Общества, защита активов Общества.

3.2. Независимая оценка и анализ финансового состояния Общества в целом, его филиалов и структурных подразделений .

3.3. Осуществление постоянного и периодического контроля соблюдения в Обществе законодательных и других нормативных актов, регулирующих их деятельность, а также решений Общего собрания акционеров Общества, Совета директоров Общества, единоличного и коллегиального исполнительных органов Общества.

3.4. Выявление и оценка рисков в бизнес-процессах.

3.5. Анализ системы внутреннего контроля, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на надежность системы.

3.6. Создание и внедрение контрольных процедур, позволяющих минимизировать или ликвидировать риски в бизнес-процессах.

3.7 . Создание и внедрение системы мониторинга рискованных ситуаций.

### 4. Организация системы внутреннего контроля

4.1. Система внутреннего контроля основана на разграничении компетенции входящих в систему контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества органов и лиц, осуществляющих разработку, утверждение, применение и оценку эффективности процедур внутреннего контроля:

4.1.1. Разработка документов по процедурам внутреннего контроля осуществляется исполнительными органами совместно с Департаментом внутреннего аудита.

4.1.2. Разработанные документы по процедурам внутреннего контроля утверждаются Советом директоров Общества.

4.1.3. Применение процедур внутреннего контроля осуществляется исполнительными органами Общества.

4.2. Департамент внутреннего аудита не реже одного раза в квартал представляет комитету Совета директоров по аудиту результаты анализа эффективности действующих процедур внутреннего контроля по итогам последующего контроля в виде проведенных проверок, и в случае необходимости, разработанные совместно с исполнительными органами предложения по их совершенствованию.

4.3. Комитет Совета директоров по аудиту по результатам рассмотрения представленной Департаментом внутреннего аудита информации оценивает эффективность процедур внутреннего контроля и рассматривает предложения по их совершенствованию.

4.4. Одобренные комитетом Совета директоров по аудиту предложения по совершенствованию действующих в Обществе процедур внутреннего контроля рассматриваются Советом директоров Общества.

### 5. Заключительные положения

5.1. Настоящее Положение утверждается Советом директоров Общества.

5.2. Настоящее Положение может быть дополнено и изменено Советом директоров Общества.

5.3. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации или Устава Общества отдельные статьи настоящего Положения вступают с ним в противоречие, Положение применяется в части, не противоречащей действующему законодательству и Уставу Общества.