

УТВЕРЖДЕНО

решением Совета директоров

«ОАО «Дальневосточное морское пароходство»

(Протокол № 26 от «25» апреля 2012 г.)



Председатель Совета директоров  
«ОАО «Дальневосточное морское пароходство» К.Ю. Рубинский

**ПОЛОЖЕНИЕ  
О СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

**Открытого акционерного общества  
«Дальневосточное морское пароходство»**

(новая редакция)

2012 г.

Оглавление

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	3
ЦЕЛЬ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ .....	4
ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ .....	5
ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ .....	5
ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	10

## ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящее Положение о системе внутреннего контроля (далее – «Положение») открытого акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство» (далее – «Общество», ОАО «ДВМП») разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, требованиями о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, в соответствии с Кодексом корпоративного управления Общества и передовой практикой корпоративного управления.
- В соответствии с законодательством Российской Федерации на ОАО «ДВМП», как эмитента ценных бумаг, возложена обязанность по раскрытию информации и составлению консолидированной отчетности. В связи с этим настоящее Положение распространяет свое действие на прямые и косвенные дочерние и зависимые общества, входящие в периметр консолидации ОАО «ДВМП» (далее по тексту – «дочерние и зависимые общества»). Входящими в периметр консолидации Общества признаются прямые и косвенные дочерние и зависимые общества, доля владения в которых со стороны ОАО «ДВМП» или его прямого или косвенного дочернего общества составляет 50 % и более.
- 1.2. Настоящее Положение определяет цели и задачи системы внутреннего контроля, принципы ее функционирования, а также органы Общества и лиц, отвечающих за внутренний контроль.
- 1.3. Под системой внутреннего контроля для целей настоящего Положения понимается совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности.
- 1.4. Система внутреннего контроля рассматривается как процесс, инициируемый Советом директоров, Президентом Общества и сотрудниками ОАО «ДВМП», являющийся составной частью системы управления Обществом, обществами, входящих в состав группы лиц ОАО «ДВМП» (в том числе с обществами, полномочия единоличного исполнительного органа которых переданы Обществу), позволяющий объективно оценивать риски бизнес-процессов и принимать наиболее эффективные управленческие решения.
- 1.5. Настоящее Положение описывает цели, задачи и основные принципы построения системы внутреннего контроля и ее организации в Обществе и обществах, входящих в состав группы лиц ОАО «ДВМП» (в том числе с обществами, полномочия единоличного исполнительного органа которых переданы Обществу).
- 1.6. Основными принципами, на которых основывается структура организации системы внутреннего контроля в целях настоящего Положения, являются:
- 1.6.1. независимость системы внутреннего контроля;
  - 1.6.2. осуществление внутреннего контроля на основе утвержденного Положения о системе внутреннего контроля;
  - 1.6.3. функциональная дифференциация информации в зависимости от ее потребителя (Президент Общества, Комитет по аудиту Совета директоров Общества, Совет

## Положение о системе внутреннего контроля ОАО «ДВМП»

директоров Общества);

1.6.4. постоянное и бесперебойное функционирование системы внутреннего контроля.

1.7. Внутренний контроль осуществляется сотрудниками ОАО «ДВМП», обществ, входящих в состав группы лиц ОАО «ДВМП» на всех уровнях, а также определяется выполнением установленных процедур и регламентов.

1.8. Система внутреннего контроля обеспечивает создание факторов, определяющих контрольную среду.

Под контрольной средой понимаются осведомленность и действия руководства Общества, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля, а также понимание важности такой системы. Контрольная среда влияет на эффективность конкретных средств контроля и включает в себя следующие составляющие:

- стиль и основные принципы управления Обществом и обществами, входящими в состав группы лиц ОАО «ДВМП»;
- организационная структура Общества;
- распределение ответственности и полномочий органов управления, должностных лиц Общества и обществ, входящих в состав группы лиц ОАО «ДВМП»;
- осуществляемая кадровая политика;
- порядок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности для внешних пользователей;
- порядок осуществления внутреннего управленческого учета и подготовки отчетности для внутренних целей;
- обеспечение соответствия хозяйственной деятельности Общества и обществ, входящих в состав группы лиц ОАО «ДВМП» требованиям законодательства РФ;
- наличие и особенности организации работы Ревизионной комиссии Общества, подразделений внутреннего аудита:
  - определение и анализ рисков, влияющих на достижение бизнес – целей;
  - осуществление контрольных мероприятий и корректирующих действий;
  - мониторинг состояния системы внутреннего контроля.

1.9. В целях эффективного функционирования системы внутреннего контроля принимаются следующие документы:

- Положение о системе внутреннего контроля ОАО «ДВМП»;
- Положение о Комитете по аудиту Совета директоров ОАО «ДВМП»;
- Положение об обеспечении независимости внутреннего аудита в ОАО «ДВМП»;
- Положение о Ревизионной комиссии ОАО «ДВМП».

### **ЦЕЛЬ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

2.1. Целью функционирования системы внутреннего контроля является обеспечение разумной гарантии достижения следующих целей:

2.1.1. повышение эффективности деятельности Общества и обществ, входящих в состав группы лиц ОАО «ДВМП»;

## Положение о системе внутреннего контроля ОАО «ДВМП»

- 2.1.2. защита интересов Общества и его акционеров;
  - 2.1.3. достоверность финансовой и иной отчетности Общества;
  - 2.1.4. соответствие деятельности Общества и обществ, входящих в состав группы лиц ОАО «ДВМП» требованиям законодательства и внутренним документам;
  - 2.1.5. обеспечение эффективного и оперативного информирования органов управления Общества.
- 2.2. Система внутреннего контроля функционирует посредством:
- 2.2.1. процедур внутреннего контроля, исполнения утвержденных в Обществе регламентов и процедур;
  - 2.2.2. процедур внутреннего контроля в рамках формирования и исполнения бюджета, утверждаемого Советом директоров Общества;
  - 2.2.3. проведения внутренних аудиторских проверок, мониторинга и анализа результатов проверок деятельности филиалов и структурных подразделений Общества, входящих в состав группы лиц ОАО «ДВМП», организуемых и осуществляемых подразделениями внутреннего аудита;
  - 2.2.4. разработки и реализации программы выявления, мониторинга и минимизации рисков финансово-хозяйственной деятельности, создания системы управления рисками, позволяющей прогнозировать рисковые события и минимизировать их негативные последствия.

### **ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

- 3.1. Основными задачами системы внутреннего контроля в Обществе являются:
- 3.1.1. организация постоянного контроля за соответствием совершенных в Обществе и обществах, входящих в состав группы лиц ОАО «ДВМП», финансовых и хозяйственных операций интересам Общества и его акционеров, защита активов Общества;
  - 3.1.2. объективная оценка и анализ финансового состояния Общества в целом, с учетом обществ, входящих в состав группы лиц ОАО «ДВМП»;
  - 3.1.3. осуществление контроля за соблюдением законодательных и других нормативных актов, регулирующих его деятельность, а также решений Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества;
  - 3.1.4. анализ системы внутреннего контроля, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на надежность системы;
  - 3.1.5. создание и внедрение контрольных процедур, позволяющих своевременно выявлять, оценивать и минимизировать риски в бизнес-процессах.

### **ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

- 4.1. Система внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества и обществ, входящих в состав группы лиц ОАО «ДВМП», основана на разграничении компетенции входящих в нее органов и лиц, осуществляющих разработку, утверждение, применение и оценку эффективности процедур внутреннего контроля:
- 4.1.1. Совет директоров Общества:

## Положение о системе внутреннего контроля ОАО «ДВМП»

- отвечает за поддержание системы внутреннего контроля, регулярную оценку эффективности системы внутреннего контроля и постоянное совершенствование системы внутреннего контроля;
- обеспечивает независимость деятельности внутреннего аудита Общества и обществ, входящих в состав группы лиц ОАО «ДВМП»;
- утверждает Кодекс корпоративного управления Общества;
- принимает решения по вопросам, имеющим существенное значение для развития Общества и обществ, входящих в состав группы лиц ОАО «ДВМП»;
- вносит предложения по формированию годового плана внутреннего аудита;

### 4.1.2. Ревизионная комиссия Общества:

- проводит ежегодные ревизии по итогам соответствующего финансового года Общества, подтверждающие достоверность данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документов Общества. Заключение по итогам деятельности Общества за год должно, в случае выявления, содержать информацию о фактах нарушения, установленных правовыми актами Российской Федерации, порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности. В случае выявления фактов нарушения прав и законных интересов акционеров Общества Ревизионная комиссия обязана отразить выявленные факты нарушений в своем отчете;
- проводит внеочередные ревизии.  
Ревизии финансово-хозяйственной деятельности Общества могут проводиться Ревизионной комиссией по собственной инициативе, по решению общего собрания акционеров, Совета директоров Общества, а также по требованию акционеров (акционера), владеющих в совокупности не менее чем 10 (десятью) процентами голосующих акций Общества.
- предоставляет Комитету по аудиту Совета директоров Общества полную информацию о своей деятельности, проводимых расследованиях и составляемых заключениях;
- может привлекать к проводимым проверкам специалистов подразделения внутреннего аудита Общества;
- осуществляет информационный обмен с подразделением внутреннего аудита Общества;
- выполняет иные задачи в соответствии с утвержденным Положением о Ревизионной комиссии.

### 4.1.3. Комитет по аудиту Совета директоров Общества:

- обсуждает с органами управления Общества и внешним аудитором финансовую отчетность, а также обоснованность и приемлемость использованных принципов бухгалтерского учета, существенных оценочных показателей в финансовой отчетности, существенных корректировок отчетности;

## Положение о системе внутреннего контроля ОАО «ДВМП»

- рассматривает любые существенные разногласия между внешним Аудитором и менеджментом, касающиеся финансовой отчётности Общества;
- анализирует отчёты внешнего аудитора, подразделения внутреннего аудита Общества о состоянии системы внутреннего контроля в Обществе;
- проводит регулярные встречи с представителями органов управления Общества для рассмотрения существенных рисков и проблем контроля и соответствующих планов менеджмента;
- анализирует результаты и качество выполнения разработанных органами управления Общества мероприятий (корректирующих шагов) по совершенствованию системы внутреннего контроля;
- ежегодно выбирает и рекомендует Совету директоров для представления на утверждение на Общем собрании акционеров Общества внешнего аудитора Общества;
- обеспечивает получение от внешнего аудитора ежегодного официального письменного заявления с описанием всех сопутствующих услуг, которые внешний аудитор оказывает (планирует оказывать) Обществу и обсуждает заявление с аудитором; оценивает, насколько сопутствующие услуги совместимы с независимостью аудитора; принимает или рекомендует Совету директоров Общества принять меры, обеспечивающие независимость внешнего аудитора;
- одобряет в предварительном порядке получение сопутствующих услуг от внешнего аудитора;
- утверждает в предварительном порядке существенные условия договора (контракта) с внешним аудитором;
- обсуждает с внешним аудитором, насколько предлагаемый план и объём аудита отвечает потребностям акционеров и Совета директоров Общества;
- рассматривает совместно с внешним аудитором результаты ежегодного и промежуточных аудитов, включая ответы органов управления Общества по итогам аудитов;
- дает оценку заключения внешнего аудитора, представленного по итогам проведенного ежегодного аудита;
- проводит не реже одного раза в полгода встречи с внешним аудитором без участия представителей органов управления Общества;
- для целей обеспечения независимости деятельности подразделения внутреннего аудита Общества предварительно согласовывает и представляет рекомендации Совету директоров Общества по кандидатуре руководителя подразделения внутреннего аудита Общества, а также дает рекомендации о досрочном прекращении его полномочий;
- принимает решение и дает рекомендации о поощрении (наказании) руководителя подразделения внутреннего аудита Общества;

## Положение о системе внутреннего контроля ОАО «ДВМП»

- утверждает представляемый руководителем подразделения внутреннего аудита Общества ежегодный план внутреннего аудита, дает рекомендации по структуре и бюджету службы внутреннего аудита;
- анализирует регулярные отчёты, представляемые руководителем подразделения внутреннего аудита Общества, резюмирующие в обобщённом формате результаты работы и наиболее существенные аудиторские комментарии в сфере деятельности Общества;
- рассматривает отчеты контрольного подразделения Общества о соблюдении установленных Советом директоров Общества процедур контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- рассматривает вопросы существующих ограничений, препятствующих подразделению внутреннего аудита Общества эффективно выполнять поставленные задачи, и способствует устранению таких ограничений;
- рассматривает оценку, представленную руководителем подразделения внутреннего аудита, о состоянии системы внутреннего контроля в ОАО «ДВМП» и обществ, входящих в состав группы лиц ОАО «ДВМП»;
- производит оценку работы подразделения внутреннего аудита Общества в целом;
- проводит не реже одного раза в полгода встречи с руководителем подразделения внутреннего аудита без участия представителей органов управления Общества;
- оценивает эффективность процедур, призванных обеспечить соблюдение законодательства РФ Обществом;
- рассматривает и утверждает в предварительном порядке политику Общества по управлению рисками, на основании материалов, предоставленных руководителем подразделения внутреннего аудита, дает оценку работы ОАО «ДВМП» и обществ, входящих в состав группы лиц ОАО «ДВМП» по управлению рисками;
- выполняет иные задачи в соответствии с утвержденным Положением о Комитете по аудиту Совета директоров Общества.

### 4.1.4. Подразделение внутреннего аудита ОАО «ДВМП»:

- осуществляет ревизионные проверки (ревизии) бухгалтерской и финансовой отчетности Общества;
- осуществляет проверку процедур контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, установленных Советом директоров;
- отчитывается о соблюдении установленных Советом директоров процедур контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Комитету по аудиту Совета директоров;
- организационно обеспечивает реализацию процедур внутреннего контроля;
- вносит предложения по формированию годового плана внутреннего аудита;
- рассматривает представленную руководителем внутреннего аудита информацию о выполненных процедурах внутреннего контроля, о



## Положение о системе внутреннего контроля ОАО «ДВМП»

выявленных рисках и результатах мониторинга финансово-хозяйственной деятельности Общества;

- предлагает план мероприятий по устранению выявленных нарушений и минимизации рисков;
- отчитывается перед Комитетом по аудиту Совета директоров об устранении выявленных нарушений;
- выносит на рассмотрение Комитета по аудиту Совета директоров, Совета директоров Общества предложения по совершенствованию процедур внутреннего контроля;
- инициирует проведение внеплановых аудиторских проверок.

### 4.1.5. Руководитель внутреннего аудита:

- организует и обеспечивает независимость работы подразделений внутреннего аудита по осуществлению объективной аналитической и консультационной деятельности, направленной на улучшение корпоративного управления и повышения эффективности операционной деятельности Общества и обществ, входящих в группу лиц ОАО «ДВМП»;
- формирует и предоставляет на рассмотрение Комитету по аудиту Совета директоров Общества структуру и штатную расстановку, а при необходимости, бюджет подразделений внутреннего аудита Общества с учетом предложений, внесенных руководством ОАО «ДВМП»;
- формирует и предоставляет на утверждение Комитету по аудиту Совета директоров Общества годовой план внутреннего аудита с учетом предложений, внесенных руководством ОАО «ДВМП» и Ревизионной комиссией;
- организует осуществление мероприятий в соответствии с утвержденным годовым планом внутреннего аудита, включающим в себя:
  - предоставление независимых гарантий достоверности консолидированной финансовой и иной отчетности Общества;
  - мониторинг финансово-хозяйственной деятельности Общества и обществ, входящих в группу лиц ОАО «ДВМП»;
  - мониторинг и оценку адекватности системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе и обществах, входящих в группу лиц ОАО «ДВМП»;
  - оценку адекватности мер, принимаемых в качестве корректирующих действий;
- разрабатывает и организует реализацию программы выявления, мониторинга и минимизации рисков финансово-хозяйственной деятельности, создания системы управления рисками в Обществе и обществах, входящих в группу лиц ОАО «ДВМП», позволяющей прогнозировать рискованные события и минимизировать их негативные последствия;
- по результатам анализа эффективности действующих процедур внутреннего контроля руководитель подразделения внутреннего аудита Общества не реже

## Положение о системе внутреннего контроля ОАО «ДВМП»

одного раза в квартал составляет отчет и предоставляет его на рассмотрение Комитету по аудиту Совета директоров Общества. Копия отчета направляется Президенту ОАО «ДВМП»;

- взаимодействует с внешним аудитором Общества по вопросу предоставления информации о состоянии системы внутреннего контроля в Обществе и обществах, входящих в группу лиц ОАО «ДВМП»;
- в случае необходимости разрабатывает совместно с Правлением ОАО «ДВМП» предложения по совершенствованию действующих процедур внутреннего контроля;
- выполняет иные задачи в соответствии с условиями заключенного трудового договора и/или должностной инструкцией.

### **ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

5.1. Настоящее Положение утверждается Советом директоров ОАО «ДВМП».

5.2. Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся по инициативе Совета директоров или Комитета по аудиту при Совете директоров Общества и принимаются простым большинством голосов.



Прочито, пронумеровано и скреплено печатью  
.....) лист (.....)

Рубинский К.Ю.  
Председатель Совета директоров ОАО  
«ДВМП»