

АО «КОРПОРАЦИЯ «ТАКТИЧЕСКОЕ РАКЕТНОЕ ВООРУЖЕНИЕ»

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АРЗАМАССКОЕ НАУЧНО – ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
«ТЕМП – АВИА»**

ТЕМП-АВИА®

**ПОЛОЖЕНИЕ
о системе внутреннего контроля
П28-2318-2018**

ПАО АНПП «ТЕМП-АВИА»

**г. Арзамас
2018 год**

Предисловие

ПОЛОЖЕНИЕ: О системе внутреннего контроля

1 РАЗРАБОТАНО: Начальником отдела внутреннего контроля

2 УТВЕРЖДЕНО: Советом директоров ПАО АНПП «ТЕМП-АВИА»

протокол № 4 от « 13 » сентября 2018 г.

3 ВВЕДЕНО В ДЕЙСТВИЕ: Приказом генерального директора

приказ № 218 от « 17 » сентября 2018 г.

4 Вводится вновь

5 ПОЛОЖЕНИЕ РАЗРАБОТАНО С УЧЕТОМ ТРЕБОВАНИЙ:

Концепции развития системы внутреннего контроля интегрированной структуры
АО «Корпорация «Тактическое ракетное вооружение» в среднесрочной
перспективе

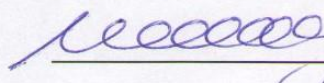
Содержание

1	Общие положения	1
2	Термины, сокращения и определения	3
3	Место, принципы и элементы, цели и задачи системы внутреннего контроля	7
4	Организация системы внутреннего контроля, порядок взаимодействия	9
5	Процедуры внутреннего контроля	15
6	Формализация системы внутреннего контроля	18
7	Оценка эффективности системы внутреннего контроля, раскрытие информации	19
8	Ограничения системы внутреннего контроля	21
9	Порядок подготовки, утверждения и внесения изменений	22
	Приложение А (справочное) Принципы построения и функционирования системы внутреннего контроля Общества	23
	Приложение Б (справочное) Элементы системы внутреннего контроля Общества	25
	Приложение В (справочное) Базовые характеристики уровней зрелости системы внутреннего контроля	27
	Приложение Г (справочное) Распределение обязанностей, ролей и ответственности между участниками системы внутреннего контроля	29

СОГЛАСОВАНО

Генеральный директор

ПАО АНПП «ТЕМП-АВИА»

 Ю.К. Исаев
«05» 09 2018 год**УТВЕРЖДЕНО**

Советом директоров

ПАО АНПП «ТЕМП-АВИА»

протокол № 4
от «13» сентября 2018 года

Положение о системе внутреннего контроля**П28-2318-2018**

Впервые

Введено приказом от «17» сентября года № 218**1 Общие положения**

1.1 Положение о системе внутреннего контроля ПАО АНПП «ТЕМП-АВИА» (далее – Положение) разработано на основе Гражданского кодекса и норм действующего законодательства Российской Федерации, устава Общества, федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности и рекомендаций международных профессиональных организаций в области управления рисками и внутреннего контроля, в том числе Комитета спонсорских организаций комиссии Тредуэя (COSO), а также Концепции развития системы внутреннего контроля интегрированной структуры АО «Корпорация «Тактическое ракетное вооружение» в среднесрочной перспективе (далее – Концепция).

1.2 Положение устанавливает цели, задачи, принципы функционирования системы внутреннего контроля в Обществе, определяет распределение обязанностей и полномочий её участников в рамках системы и раскрывает порядок организации внутреннего контроля в Обществе.

1.3 Целью внедрения Положения является построение и поддержание функционирования эффективной системы управления внутреннего контроля в Обществе для обеспечения уверенности в достижении поставленных целей.

2 Термины и определения

2.1 Внутренний контроль: Непрерывная, интегрированная в бизнес-процессы деятельность органов управления и должностных лиц общества (подпроцесс в процессе), а также его персонала для получения уверенности в том, что обеспечивается:

а) эффективность и результативность финансово-хозяйственной деятельности, в том числе достижение финансовых, операционных показателей и сохранность активов;

б) полнота, достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой), а также нефинансовой отчетности;

в) соответствие деятельности действующему законодательству (включая сводное), внутренним нормативным документам, обеспечение надлежащего учета событий и фактов хозяйственной деятельности.

2.2 Внутренний аудит: Деятельность по анализу и оценке эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками и корпоративного управления, выявлению в них слабых мест и выработке рекомендаций по их совершенствованию.

2.3 Риск: Вероятность и оценка реализации события, поддающаяся количественной и качественной оценке, которое может оказать отрицательное воздействие на достижение обществом поставленных целей.

2.4 Управление и оценка рисков: Действия, осуществляемые в отношении выявленного риска, которые позволяют его устранить или привести его текущий уровень к приемлемому, за счет снижения вероятности реализации его последствий.

2.5 Конфликт интересов: Ситуация, при которой личная заинтересованность (прямая или косвенная) лица, замещающего должность, замещение которой предусматривает обязанность принимать меры по предотвращению и урегулированию конфликта интересов, влияет или может

повлиять на надлежащее, объективное и беспристрастное исполнение им должностных (служебных) обязанностей (осуществление полномочий).

2.6 Личная заинтересованность: Возможность получения доходов в виде денег, иного имущества, в том числе имущественных прав, услуг имущественного характера, результатов выполненных работ или каких-либо выгод (преимуществ) должностным лицом, замещающим должность, замещение которой предусматривает обязанность принимать меры по предотвращению и урегулированию конфликта интересов.

2.7 Корпорация: Интегрированная структура АО «Корпорация «Тактическое ракетное вооружение» - объединение юридических лиц (участников), включающее в себя основное и дочерние общества, основанное на экономической субординации и контроле основного общества над дочерними обществами с целью максимизации прибыли, повышения эффективности производства, обеспечения конкурентоспособности продукции, роста технического и экономического потенциала участников, имеющих общую стратегию.

2.8 Система внутреннего контроля Общества: Совокупность специальных организационных мер, принципов и элементов, внутренних регламентов и процедур, применяемых в Обществе, по организации и осуществлению внутреннего контроля (далее – система ВК). Она призвана выявлять и своевременно предупреждать внутренние и внешние риски, влияющие на достижение стратегических и операционных целей.

2.9 Основное общество: АО «Корпорация «Тактическое ракетное вооружение».

2.10 Общество: ПАО «АРЗАМАССКОЕ НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «ТЕМП-АВИА» (ПАО АНПП «ТЕМП-АВИА»).

2.11 Контроль над обществом: Возможность определять либо оказывать влияние на принимаемые в Обществе решения.

2.12 Концепция развития системы ВК Корпорации: Организационный документ, определяющий общие принципы построения системы ВК в Корпорации, её цели и задачи, подходы к организации, место и роль внутреннего контроля в бизнес-процессах, основные функции подразделений внутреннего контроля и критерии их формирования, вопросы взаимодействия в области внутреннего контроля, цели и направления её развития (далее - Концепция).

2.13 Положение о системе внутреннего контроля: Внутренний организационный нормативный документ Общества, определяющий цели и задачи внутреннего контроля, состав его участников, их полномочия, взаимодействие и ожидания от его применения.

2.14 Объекты системы внутреннего контроля: Финансово-хозяйственная деятельность Общества, деятельность структурных подразделений (должностных лиц) и выполняемые ими бизнес-процессы (отдельные операции).

2.15 СВК: Структурное или специальное структурное подразделение Общества, за которым в силу Положения о системе ВК (о подразделении), а также с учетом рекомендаций Концепции закреплены специальные функции по построению системы ВК, координации и мониторингу состояния в Обществе внутреннего контроля.

2.16 УВК: Специальное структурное подразделение основного общества, которое в соответствии с Концепцией, внутренним стандартом о подразделении и Положением о системе ВК обеспечивает построение системы ВК Корпорации, координирует в Корпорации деятельность в области внутреннего контроля, осуществляет мониторинг и оценку состояния систем ВК обществ, а также выполняет функции СВК в основном обществе.

2.17 Субъекты (участники) системы ВК Корпорации: Совет Корпорации, Совет директоров и генеральный директор общества, комитеты по аудиту и рискам (при наличии), ревизионная комиссия, должностные лица, подразделения общества и их персонал в части выполняемых функций, коллегиальные органы для выполнения специальных функций (комитеты, комиссии и т.п.), УВК, СВК,

подразделение внутреннего аудита и управления рисками (при наличии), а также организация или лицо, проводящие оценку системы ВК (внешний аудитор или надзорный орган).

2.18 Процедуры внутреннего контроля: Совокупность мер и методик, применяемых участниками системы ВК для оценки эффективности достижения целей деятельности общества и степени выполнения решаемых задач.

2.19 Органы управления обществом: Предусмотренные действующим законодательством и уставом общее Собрание акционеров, Совет директоров и единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

2.20 Руководство общества: Единоличный исполнительный орган (генеральный директор), его заместители и должностные лица, которые являются руководителями штатных структурных подразделений.

3 Место, принципы и элементы, цели и задачи системы внутреннего контроля

3.1 Внутренний контроль способствует достижению Обществом целей своей деятельности и призван своевременно выявлять и предотвращать риски нарушений действующего законодательства, отклонений от установленных правил и процедур, злоупотреблений и конфликт интересов, искажения данных учёта, отчетности и другие риски.

3.2 Система ВК Общества является элементом его системы управления и организационно включена в систему ВК Корпорации, что обеспечивает принятие обоснованных решений, направленных на сокращение издержек, увеличение прибыли через повышение ответственности и подотчетности её участников на всех уровнях.

Система ВК Общества базируется на следующих принципах: целостность, комплексность, непрерывность функционирования, ответственность и неделимость, разделение обязанностей, единство методологической базы, прозрачность и регламентация, документированность, авторизация, обеспеченность ресурсами, целесообразность, развитие и совершенствование, а также согласованность и взаимодействие (приложение А).

3.3 В соответствии с моделью COSO система ВК Общества состоит из пяти взаимосвязанных элементов, обеспечивающих эффективную основу для её описания и анализа, и включающих в себя: контрольную среду, анализ и оценку рисков, контрольные процедуры, информацию и коммуникацию, а также мониторинг (приложение Б).

Принципы и элементы системы ВК Общества являются едиными и соблюдаются на всех уровнях управления.

3.4 Основной целью системы ВК Общества является предоставление её участникам объективной информации о состоянии финансово-хозяйственной деятельности, а также получение уверенности в том, что деятельность достигнет оперативных и стратегических целей наиболее эффективным способом.

3.5 Основными задачами системы ВК Общества являются:

3.5.1 Совершенствование действующей системы управления для обеспечения уверенности в достижении целей деятельности, соблюдении интересов и прав акционеров.

3.5.2 Повышение эффективности деятельности по реализации стратегии развития за счет функционирования основных компонентов системы ВК в их взаимосвязи с системой управления рисками и внутреннего аудита.

3.5.3 Содействие своевременной адаптации деятельности к изменениям внешней и внутренней среды.

3.5.4 Своевременное обеспечение руководства Общества достоверной информацией для принятия решений.

4 Организация системы внутреннего контроля, порядок взаимодействия

4.1 Каждый участник системы ВК выполняет определенные ему функции в области внутреннего контроля в пределах предоставленных полномочий.

Распределение обязанностей, ролей, ответственности между участниками (приложение Г) по уровням управления призвано обеспечить своевременный обмен информацией, согласованность реализуемых контрольных процедур, исключение дублирования функций, а в целом - эффективность управления.

4.2 **Построение системы ВК** в Обществе основывается на централизации управления внутренним контролем и модели «трех линий защиты», которая предполагает его осуществление на трех уровнях

а) на уровне Совета директоров, руководства Общества и подразделений, выполняющих контрольные процедуры в силу полномочий, функций и должностных обязанностей, **«первая линия защиты»;**

б) на уровне СВК, **«вторая линия защиты»;**

в) на уровне подразделений внутреннего аудита (если оно создаётся), и управления рисками, а также других внешних контрольных (надзорных) органов и подразделений (организаций), которые осуществляют внешнюю оценку системы ВК, **«третья линия защиты».**

4.3 **Этапы построения и функционирования системы ВК Общества:**

4.3.1 Построение контрольной среды процессов (направлений деятельности), разработка и внедрение в них контрольных процедур.

4.3.2 Выполнение контрольных процедур.

4.3.3 Оценка (мониторинг) эффективности контрольных процедур.

4.3.4 Реагирование (принятие корректирующих действий).

4.4 Для координации и мониторинга состояния системы ВК **в обществе создаётся структурное подразделение внутреннего контроля (СВК).** Его

организационная **структура, численность и компетенции** закреплены в положении о подразделении.

СВК возглавляет руководитель, который назначается и освобождается от должности приказом генерального директора Общества. Кандидатура руководителя СВК и вопрос его назначения рассматриваются Советом директоров Общества.

Руководитель СВК несет ответственность за организацию работы СВК и выполнение поставленных задач в соответствии с положением о подразделении.

4.5 Основными функциями СВК являются:

4.5.1 Оказание содействия органам управления Обществом и его структурным подразделениям в выявлении и оценке рисков в реализуемых ими бизнес-процессах, разработке и документировании контрольных процедур, подготовке рекомендаций, внутренних организационных и распорядительных документов.

4.5.2 Осуществление периодических и внеплановых оценок (проверок и аудитов) отдельных элементов системы ВК по указаниям (поручениям) генерального директора (Совета директоров) общества по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, исполнения отдельных бизнес-процессов (операций) и деятельности структурных подразделений (должностных лиц).

4.5.3 Выявление конфликта интересов, злоупотреблений, рассмотрение результатов расследований и принятых мер по недопущению фактов мошенничества, противодействие коррупционным проявлениям.

4.5.4 Оценка формы, содержания и эффективности контрольных процедур в подразделениях Общества, мониторинг устранения нарушений, выявленных по результатам внутренних и внешних оценок (проверок и аудитов).

4.5.5 Внутренняя оценка эффективности системы ВК и разработка рекомендаций по её повышению.

4.5.6 Разработка, внедрение и совершенствование методических документов, организация обучения и информирования сотрудников в области внутреннего контроля.

4.5.7 Подготовка отчетов и отчетности, информирование о состоянии системы ВК, выполнение других функций и задач в области внутреннего контроля.

4.6 С учетом лучших практик построения систем внутреннего контроля до принятия решения о формировании подразделения внутреннего аудита в соответствии с нормами соответствующих положений осуществление его функций закрепляется за СВК.

4.7 СВК координирует работу в области внутреннего контроля в Обществе, организует вертикальное и горизонтальное взаимодействие с её участниками по следующим основным направлениям.

4.7.1 Вертикальное взаимодействие по годовому плану работы.

4.7.1.1 СВК дает оценку организации системы ВК Общества (отдельных элементов), её работоспособности и зрелости, выявленным рискам, наличию конфликта интересов при выполнении мероприятий по годовому плану работы (плану внутреннего аудита) или в ходе внутренних периодических внеплановых оценок (проверок или аудитов).

4.7.1.2 В этих целях СВК организует взаимодействие со структурными подразделениями (должностными лицами), которые непосредственно выполняют бизнес-процессы (операции).

4.7.1.3 Результаты оценок докладываются генеральному директору (Совету директоров) Общества и ответственным исполнителям, которые организуют разработку и представление на согласование в СВК плана мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, после чего обеспечивают его выполнение.

4.7.2 Вертикальное взаимодействие в рамках отдельных мероприятий.

4.7.2.1 По указанию генерального директора Общества руководитель СВК организует оценку отдельных элементов системы ВК Общества, для чего запрашивает (получает) у соответствующих должностных лиц (структурных подразделений) необходимую информацию, сведения и документы.

4.7.2.2 В этих целях руководитель СВК направляет в соответствующее подразделение служебную записку (запрос), получает документы и объяснения о фактах действий (бездействии) и принятых мерах.

4.7.2.3 По результатам анализа и обобщения поступивших материалов руководитель СВК представляет генеральному директору Общества доклад (справку или отчет), и, с получением его резолюции, доводит его ответственным исполнителям, которые организуют выполнение выданных рекомендаций (устранение нарушений и недостатков).

4.7.2.4 По указанию генерального директора Общества в рамках запроса УВК о проведении оценки состояния системы ВК Общества (отдельных элементов) руководитель СВК осуществляет оценку отдельных элементов системы ВК и представляет в УВК итоговые документы о её результатах.

4.7.3 Горизонтальное и вертикальное взаимодействие по привлечению должностных лиц Общества для проведения оценок системы ВК.

4.7.3.1 По указанию генерального директора Общества руководитель СВК по согласованию с руководителем структурного подразделения привлекает подчиненных ему должностных лиц к оценке состояния системы ВК Общества (отдельных элементов).

4.7.3.2 По указанию генерального директора Общества в рамках согласованного участия в проводимых контрольно-проверочных мероприятиях руководитель СВК или должностные лица СВК могут принимать участие в оценке состояния системы ВК общества Корпорации, которая проводится УВК по годовому плану проверок (внутренних аудитов).

4.7.4 Вертикальное взаимодействие по обмену опытом, планированию и отчетности, проведению тематических сборов и выполнению других мероприятий.

4.7.4.1 Руководитель СВК принимает участие в сборах руководящего состава СВК, до 30 ноября текущего года представляет в УВК согласованные в Обществе годовые отчеты и планы работы СВК на следующий отчетный период, а также отчеты о проведенных в Обществе внутренних (внешних) оценках системы ВК (по запросу УВК).

4.7.4.2 Руководитель СВК организует и координирует в Обществе работу по получению (подтверждению), повышению квалификации специалистов по внутреннему контролю (внутреннему аудиту и оценке рисков) на основе государственного профессионального стандарта.

4.7.5 Горизонтальное взаимодействие по исполнению внутренних регламентов и стандартов.

В рамках внедренных в Обществе регламентов и стандартов руководитель СВК осуществляет проверку и согласование представляемых должностными лицами документов по вопросам, отнесенным к его компетенции.

4.7.6 Горизонтальное взаимодействие между структурными подразделениями в рамках системы ВК Общества.

4.7.6.1 Горизонтальное взаимодействие между структурными подразделениями осуществляется СВК с учетом норм, закрепленных во внутренних документах общества (регламентах, положениях о подразделениях), определяющих порядок взаимодействия в повседневной деятельности или при выполнении отдельных бизнес-процессов (операций).

4.7.6.2 Руководитель СВК на систематической основе обобщает и доводит должностным лицам Общества обзорную практику о выявленных нарушениях.

4.7.7 Горизонтальное взаимодействие с внешними организациями.

В области внутреннего контроля Общество взаимодействует с внешними органами контроля (надзора), внешними аудиторами, а также с иными заинтересованными лицами в порядке, предусмотренном законодательством, Соглашением о сотрудничестве и информационном взаимодействии и другими внутренними нормативными документами.

5 Процедуры внутреннего контроля

5.1 Процедуры внутреннего контроля реализуются через методы и процессы внутреннего контроля.

При выполнении процедур применяются методы проверки (аудита), обследования, анализа, надзора, наблюдения (мониторинга) и иные методы, необходимые для осуществления внутреннего контроля.

5.2 Процедуры внутреннего контроля включают в себя следующие основные мероприятия:

- а) анализ финансового состояния, рисков бизнес-процессов и действий должностных лиц через проведение их оценок (аудитов или проверок), выработка рекомендаций по корректировочным действиям;
- б) оценку соответствия действий работников должностным инструкциям, нормам корпоративной и деловой этики, а также стратегическим целям деятельности;
- в) мониторинг и разработку мероприятий по минимизации рисков бизнес-процессов, контроль устранения нарушений и недостатков;
- г) документирование процедур внутреннего контроля;
- д) доведение до работников их обязанностей по внутреннему контролю, информации о нарушениях до руководителей структурных подразделений;
- е) организацию сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирование отчетности, установление эффективных каналов и средств коммуникации, обеспечивающих вертикальное и горизонтальное взаимодействие;
- ж) осуществление контроля формирования и исполнения плана работы (деятельности) СВК;
- з) проведение внутренней оценки эффективности и качества системы ВК;
- и) иные процедуры, необходимые для достижения целей внутреннего контроля.

5.3 Процедуры внутреннего контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности осуществляет СВК во взаимодействии с другими структурными подразделениями Общества. **При их выполнении СВК:**

5.3.1 Проводит риск - ориентированные периодические или внеплановые оценки (проверки или аудиты) и иные контрольно-проверочные мероприятия с целью оценки эффективности системы ВК в исполняемых бизнес-процессах, соответствия принятых в Обществе внутренних нормативных и организационно-распорядительных документов действующему законодательству, решениям руководства, стратегическим целям деятельности, в том числе, оценку эффективности системы ВК в области предотвращения коррупции (в соответствии с нормами соответствующего положения).

5.3.2 Оказывает руководству Общества содействие в разработке мероприятий (согласованных действий), нацеленных на повышение эффективности системы ВК и устранение нарушений, выявленных при проведении оценок (аудитов или проверок) и по результатам иных контрольно-проверочных мероприятий.

5.3.3 Обеспечивает последующий контроль за согласованными действиями руководства Общества по результатам проведенных оценок (аудитов или проверок) и иных мероприятий.

5.3.4 Принимает участие в разработке внутренних организационных и нормативных документов, регулирующих деятельность подразделений и СВК, а также инструкций, положений, методических рекомендаций по проведению оценок (аудитов или проверок), отдельных аудиторских процедур и иных контрольных мероприятий, шаблонов отчетов, рабочих документов и иных форм документов, применяемых в работе подразделениями и СВК.

5.3.5 Осуществляет подготовку информационных материалов, обобщающих наиболее рисковые области в деятельности Общества, типовые недостатки системы ВК и рекомендации по их устранению, в том числе лучшие практики.

5.4 СВК проводит плановые оценки (проверки или аудиты) финансово-хозяйственной деятельности и бизнес-процессов (операций) в следующем порядке:

5.4.1 Осуществляет подготовку оценок (проверок или аудитов) в соответствии с годовыми планами работы (деятельности) СВК.

5.4.2 Осуществляет оценку (проверки или аудиты) и документирование результатов выполненных процедур.

5.4.3 Докладывает результаты генеральному директору (Совету директоров) Общества.

5.4.4 Согласовывает план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков.

5.4.5 Осуществляет мониторинг исполнения плана мероприятий и принятие мер к устранению нарушений и недостатков, выявленных в результате оценок (проверок или аудитов).

5.4.6 Формирует план мероприятий по совершенствованию системы ВК Общества.

6 Формализация системы внутреннего контроля

6.1 Необходимый уровень формализации системы ВК определяется генеральным директором Общества по предложению руководителя СВК.

6.2 Документация системы ВК фиксирует форму и содержание контрольных процедур, она служит доказательством их выполнения, облегчает процесс оценки эффективности системы ВК.

6.3 Внедрение документации по внутреннему контролю, а также решение вопросов необходимости её обновления, осуществляет руководитель СВК.

6.4 Обновление документации осуществляется по мере необходимости, а также по результатам оценок (проверок или аудитов) системы ВК (её элементов), мониторинга, организационных изменений, изменения процессов, процедур и других событий и фактов хозяйственной деятельности.

6.5 Внедрение и обновление документации по внутреннему контролю основывается на внутренних документах Общества, раскрывающих систему ВК, а именно:

а) пошаговом описании бизнес-процессов в разрезе направлений деятельности, организационной структуры, в текстовой и (или) графической форме;

б) матрице рисков и контрольных процедур, содержащих описание рисков и контрольных процедур, оценку рисков, их классификацию и тип контрольных процедур, периодичность их выполнения и исполнителей;

в) планах тестирования контрольных процедур, определяющих способы, процедуры, объем и период тестирования контрольных процедур;

г) рабочих документах по тестированию контрольных процедур, содержащих описание выполненных процедур тестирования и выводы об их эффективности.

7 Оценка эффективности системы внутреннего контроля, раскрытие информации

7.1 Оценка системы ВК Общества осуществляется в отношении её элементов на предмет текущего состояния, соответствия целевому уровню зрелости для определения их эффективности и необходимости принятия мер (корректирующих действий) к изменению через представление отчетов (докладов, справок) генеральному директору (Совету директоров) Общества.

7.2 Зрелость системы ВК Общества показывает насколько деятельность (бизнес-процесс) или система определены, управляемы, контролируемы и эффективны. Более высокий уровень зрелости свидетельствует о продуктивности деятельности и эффективном состоянии системы ВК (приложение В).

7.3 По отношению к объекту оценки системы ВК она может быть внутренней либо внешней.

7.3.1 Внутреннюю оценку (непрерывную, периодическую, самооценку) осуществляет руководство Общества через подчиненные подразделения и должностных лиц, СВК на постоянной основе в ходе повседневной деятельности с целью своевременного информирования руководителей соответствующего уровня о выявленных рисках, недостатках и принятия соответствующих мер по их устранению.

7.3.2 Внешнюю оценку системы ВК Общества осуществляют ревизионная комиссия, внешний аудитор (надзорный орган), а также УВК.

7.4 Объем и порядок оценки системы ВК Общества определяются должностным лицом, которое её осуществляет.

7.5 Периодичность внутренней оценки устанавливается не реже одного раза в год, а внешней оценки – не реже одного раза в пять лет.

7.6 Формами оценки системы ВК Общества являются: комплексная оценка, оценка элементов и иные формы. Форма оценки определяется должностным лицом, которое её осуществляет в плане работы (месячном, квартальном или годовом).

7.7 Результаты оценки системы ВК Общества в целях принятия мер (решений) и (или) корректирующих действий в обязательном порядке доводятся генеральному директору (Совету директоров).

7.8 Информация о системе ВК Общества раскрывается **внешним пользователям** в годовом отчете и иных документах, которые предполагают её раскрытие, в соответствии с требованиями законодательства.

8 Ограничения системы внутреннего контроля

8.1 Ограничения системы ВК Общества определяются следующими факторами:

- а) субъективностью суждений участников системы ВК при выборе процедур внутреннего контроля, в том числе с точки зрения оценки затрат и выгод от их внедрения;
- б) ошибками участников системы ВК в силу небрежности или недостаточного уровня компетенции;
- в) недостатком ресурсов для выполнения задач;
- г) влиянием внешних событий, неподконтрольных Обществу;
- д) возможностью обхода в результате сговора действующей системы ВК и контрольных процедур, отмены установленных политик и процедур в противозаконных целях с намерением личной выгоды или улучшения представления результатов деятельности.

9 Порядок подготовки, утверждения и внесения изменений

9.1 Разработка и подготовка предложений по внесению изменений в Положение возлагаются на руководителя СВК, утверждение редакции и изменений норм Положения осуществляется Советом директоров.

9.2 Основаниями внесения изменений являются изменения действующего законодательства, требований регулирующих органов, нормативных и распорядительных документов о функционировании системы ВК в Обществе.

9.3 Инициаторами внесения изменений в Положения могут быть участники системы ВК Корпорации.

9.4 Если в результате изменений законодательства Российской Федерации отдельные нормы настоящего Положения вступают в противоречие с ним, данные нормы утрачивают силу, и до момента внесения изменений Общество руководствуется нормами законодательства Российской Федерации.

Приложение А

(справочное)

Принципы построения и функционирования системы внутреннего контроля Общества

Система ВК Общества основывается на следующих принципах:

- **целостность:** система ВК Общества является неотъемлемым компонентом её системы управления на всех уровнях;
- **комплексность:** система ВК Общества охватывает все направления деятельности, контрольные процедуры реализуются во всех бизнес-процессах и на всех уровнях системы управления;
- **непрерывность функционирования:** постоянное эффективное функционирование системы ВК Общества позволяет своевременно предупреждать нарушения и риски через их выявление и реагирование;
- **ответственность и неделимость:** все участники системы ВК Общества несут ответственность за надлежащее исполнение контрольных процедур в рамках своих полномочий, ответственность за исполнение каждой отдельной контрольной процедуры закрепляется персонально только за одним участником;
- **разделение обязанностей:** обязанности распределяются, исходя из разграничения полномочий по осуществлению функций: инициирования, авторизации, исполнения, учет, и осуществление контроля операций;
- **единство методологической базы:** функционирование системы ВК Общества осуществляется на основе единых подходов и стандартов на всех уровнях управления;
- **прозрачность и регламентация:** раскрытие информации для заинтересованных в полном объеме, контрольные процедуры формализованы во всех внутренних нормативных документах общества;
- **документированность:** результаты выполнения операций и контрольных процедур надлежащим образом документируются и сохраняются;

- **авторизация:** все операции должны быть одобрены или утверждены (разрешены) должностными лицами в пределах их компетенций;
- **обеспеченность ресурсами:** контрольные процедуры обеспечиваются необходимыми ресурсами и полномочиями для их выполнения;
- **целесообразность:** контрольные процедуры осуществляются с учетом их целесообразности и экономической эффективности, то есть, затраты на их осуществление не превышают эффекта от их реализации, что выражается в снижении риска;
- **постоянное развитие и совершенствование:** контрольные процедуры непрерывно совершенствуются и адаптируются к изменениям внутренней и внешней среды;
- **согласованность и взаимодействие:** выполнение контрольных процедур и совершенствование системы ВК Общества основано на эффективном и скоординированном взаимодействии всех её участников на всех уровнях управления.

Приложение Б

(справочное)

Элементы системы внутреннего контроля Общества

В соответствии с моделью COSO система ВК Общества состоит из пяти взаимосвязанных элементов, которые обеспечивают эффективную основу для её описания и анализа, и включают в себя:

1. Контрольную среду.
2. Анализ и оценку рисков.
3. Контрольные процедуры.
4. Коммуникации.
5. Мониторинг.

Таблица Б.1

Элемент системы ВК	Элементы внутреннего контроля
Контрольная среда	Кодекс корпоративного управления основного общества: - этические принципы; - внутренняя политика и процедуры. Организационная структура: - идентификация целей и задач на различных уровнях управления; - распределение и делегирование ключевых полномочий и ответственности, обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и персонала. Распределение полномочий и обязанностей: - разделение ключевых обязанностей между персоналом (в том числе обязанностей по одобрению и утверждению операций, учёту операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций); - доведение до персонала их обязанностей в сфере внутреннего контроля. Кадровая политика: - профессиональные качества и компетенции персонала; - процедуры найма; - оценка эффективности деятельности персонала; - обучение. Документирование финансово-хозяйственных операций и отражение их в системе учетных записей.
Анализ, оценка рисков	Цикл управления рисками определяется в Положении об управлении рисками

Элемент системы ВК	Элементы внутреннего контроля
Контрольные процедуры	Ревизионные (последующие) - направлены на выявление недостатков в процессах и негативных событий после их совершения. Директивные - направлены на соблюдения порядка действий для персонала. Коррективные - направлены на корректирующие действия до или после события. Превентивные - направлены на исключение либо снижение вероятности негативных событий. Компенсирующие - направлены на компенсацию недостатков текущих контролей.
Коммуникации	Организация системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирования отчетов и сообщений, содержащих информацию о финансово-хозяйственной и иной деятельности, а также установление эффективных каналов и средств коммуникации, обеспечивающие вертикальные и горизонтальные коммуникативные связи. Установление эффективной связи с третьими лицами. Доступ к информации, получаемой из внутренних и внешних источников. Выявление, регистрация, доведение до заинтересованных лиц необходимой управленческой информации. Доведение до сведения персонала действующих политик, инструкций и т.д.
Мониторинг	Определение критериев и оценка эффективности деятельности системы ВК в целом, отдельных бизнес-процессов, деятельности структурных подразделений, должностных лиц и персонала. Риск-ориентированный внутренний аудит бизнес-процессов. Ревизионные проверки. Анализ соответствия фактических показателей финансово-хозяйственной деятельности с плановыми показателями. Регулярная оценка качества системы ВК.

Приложение В

(справочное)

Базовые характеристики уровней зрелости системы внутреннего контроля

Для оценки состояния (уровня зрелости) системы ВК используются следующие критерии:

Таблица В.1

Уровень зрелости	Характеристики, соответствующие определенному уровню зрелости
«Нулевой» (уровень 1)	1. Осознание проблем управления деятельностью отсутствует. 2. Описание (регламентация) процессов отсутствует.
«Базовый» (уровень 2)	1. Имеются документально зафиксированные свидетельства осознания проблем управления деятельностью. Общий подход к управлению деятельностью не выработан. 2. Используемые процессы управления не регламентированы, применяются эпизодически и бессистемно.
«Удовлетворительный» (уровень 3)	1. Имеются документально зафиксированные свидетельства осознания проблем управления деятельностью. Выработан общий подход к управлению деятельностью. 2. Процессы регламентированы частично. Ответственность, в основном, возлагается на исполнителей, что влечет за собой высокую вероятность возможных ошибок.
«Умеренный» (уровень 4)	1. Проблемы (риски) управления деятельностью выявляются. Однако системы ВК и управления рисками в процесс принятия решений интегрированы не в полном объеме. 2. Процессы регламентированы и доведены до персонала. Однако порядок использования данных процессов оставлен на усмотрение самого персонала. Это определяет вероятность отклонений от стандартных процедур, которые могут быть не выявлены. Применяемые процедуры не оптимальны и недостаточно современны, но являются отражением используемой практики.
«Оптимальный» (уровень 5)	1. Проблемы (риски) управления деятельностью выявляются. Системы ВК и управления рисками интегрированы в процессы планирования и принятия решений. Однако не все возможные контроли автоматизированы.

Уровень зрелости	Характеристики, соответствующие определенному уровню зрелости
	2. Процессы регламентированы, унифицированы в Обществе, исполнительном аппарате и его филиалах, доведены до персонала путем размещения на общедоступном ресурсе. Обеспечиваются мониторинг выполнения и оценка эффективности организации используемых процессов. При выявлении низкой эффективности реализуемых процессов обеспечивается их оптимизация. Процессы находятся в стадии непрерывного совершенствования и основываются на хорошей практике. Средства автоматизации управления деятельностью используются частично и в ограниченном объеме.
«Высокий» (уровень 6)	1. Проблемы (риски) управления деятельностью выявляются. Системы ВК и управления рисками интегрированы в процессы планирования и принятия решений. Управление рисками и контрольные процедуры автоматизированы где это возможно. 2. Процессы проработаны до уровня лучшей практики, основанной на результатах непрерывного совершенствования и сравнения уровня зрелости относительно других организаций, регламентированы, унифицированы в Обществе, исполнительном аппарате и его филиалах. Доведены до персонала путем размещения на общедоступном ресурсе. Обеспечиваются мониторинг выполнения и оценка эффективности организации используемых процессов. Общество способно к быстрой адаптации процессов при изменениях в окружении и бизнесе.

Приложение Г (справочное)

Распределение обязанностей, ролей и ответственности между участниками системы внутреннего контроля Корпорации

Таблица Г.1

Уровень управления	Субъекты системы ВК	Роль	Полномочия	Ответственность
Стратегический уровень управления	Совет Корпорации	Спонсор	- формирует политику и принимает общие направления развития системы управления рисками и ВК; - определяет цели и требуемый уровень состояния системы ВК.	- за формирование политики, целей и направлений развития системы управления рисками и ВК в Корпорации.
	Совет директоров (Наблюдательный совет) общества	Спонсор	- определяет требуемый уровень развития системы управления рисками и ВК; - рассматривает и утверждает Положение о системе ВК; - дает поручения руководителю общества о направлениях совершенствования и развития системы управления рисками и ВК.	- за формирование политики, целей и направлений развития системы управления рисками и ВК в Обществе.
Операционный уровень управления	Генеральный (исполнительный) директор	Гарант	- организует систему управления рисками и ВК и обеспечивает ее эффективное функционирование; - определяет и внедряет процедуры внутреннего контроля; - информирует Совет директоров о всех	- за организацию и эффективное функционирование системы управления рисками и ВК, и осуществление внутреннего контроля в целом.

Уровень управления	Субъекты системы ВК	Роль	Полномочия	Ответственность
			значительных рисках, существенных недостатках систем управления рисками и ВК, а также о планах, результатах проведенных мероприятий и принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков.	
	Главный бухгалтер	Контролёр Менеджер	- организует и осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности.	- за организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности.
	Должностные лица	Менеджеры	- обеспечивают реализацию принципов управления рисками и ВК; - управляют и владеют бизнес-процессами; - организуют эффективную контрольную среду бизнес-процессов; - обеспечивают включение разработанных контрольных процедур в регламентирующие документы; - организуют разработку предложений по совершенствованию контрольных процедур; - управляют рисками бизнес-процессов; - организуют исполнение контрольных процедур бизнес-процессов.	- за своевременное и качественное выполнение задач в области внутреннего контроля; - за эффективность достижения операционных целей бизнес-процессов.

Уровень управления	Субъекты системы ВК	Роль	Полномочия	Ответственность
	Работники общества	Исполнители	- исполняют контрольные процедуры в рамках действующей системы управления рисками и ВК в соответствии с должностными инструкциями и регламентирующими документами; - осуществляют мониторинг выполнения контрольных процедур; - осуществляют самооценку эффективности исполняемых контрольных процедур и участвуют в совершенствовании системы управления рисками и ВК; - информируют своих руководителей и СВК о выявленных рисках и нарушениях в функционировании бизнес-процессов.	- за надлежащее выполнение должностных обязанностей, предусмотренных трудовым договором и должностной инструкцией в части внутреннего контроля и оценки рисков.
	СВК	Эксперт-контролер Методолог-координатор	- оказывает содействие органам управления обществом, а также структурным подразделениям в выявлении и оценке рисков в реализуемых ими бизнес-процессах, разработке и документировании контрольных процедур, подготовке рекомендаций, внутренних организационных и распорядительных документов; - оценивает качество регламентации бизнес-процессов; - готовит предложения по совершенствованию системы управления рисками и ВК; - разрабатывает, внедряет и совершенствует методические документы, организует обучение и информирование	- за мониторинг состояния действующей системы управления рисками и ВК; - за методологическое обеспечение (содействие) и совершенствование системы управления рисками и ВК; - за качественное осуществление контрольных процедур; - за проведение внутренней оценки состояния системы управления рисками и ВК.

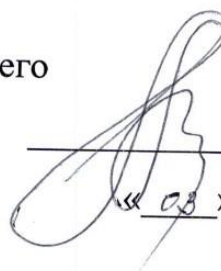
Уровень управления	Субъекты системы ВК	Роль	Полномочия	Ответственность
			сотрудников в области внутреннего контроля; - рассматривает результаты расследований и принятых мер по недопущению фактов мошенничества и противодействию коррупционному проявлению; - выявляет конфликт интересов, разрабатывает рекомендации по их разрешению и минимизации; - оценивает формы, содержание и эффективность действующих контрольных процедур в подразделениях общества (его филиалах), докладывает о результатах руководителю общества; - осуществляет внутреннюю оценку эффективности системы ВК, разрабатывает рекомендации по повышению её надежности; - готовит отчеты и отчетность, информирует о состоянии системы ВК; - поддерживает и развивает методологическую и нормативную базу, а также подходы и критерии оценки её эффективности; - на этапе внедрения координирует стандартизацию контрольной среды бизнес-процессов общества и оценивает качество регламентации контрольных процедур; - выполняет другие функции и задачи в области внутреннего контроля.	

Уровень управления	Субъекты системы ВК	Роль	Полномочия	Ответственность
Независимый уровень (внешний мониторинг и оценка эффективности)	Ревизионная комиссия общества	Контролёр	- проводит ревизии финансово-хозяйственной деятельности общества, выявляет нарушения законодательства и норм внутренних документов общества, определяет персональную ответственность и виновных должностных лиц; - оценивает причиненный ущерб и убытки, вносит предложения по их минимизации и возмещению.	- за качество проведенных ревизий, полноту выявления нарушений и недостатков.
	УВК	Эксперт-контролёр Методолог-координатор	- координирует работу по осуществлению внутреннего контроля в Корпорации, осуществляет методическое обеспечение и сопровождение его в обществах; - проводит оценку качества, надежности, работоспособности и эффективности системы ВК в целом, или отдельных её элементов, выявляет риски, злоупотребления и конфликт интересов при проведении мероприятий по внутреннему аудиту в порядке осуществления прав акционера (участника) в соответствии с Положением о внутреннем аудите; - определяет последствия нарушений законодательства и внутренних нормативных документов, готовит рекомендации по их исправлению (корректировочным действиям); - организует обмен опытом и проведение тематических сборов, участвует в согласовании кандидатов на руководящие должности СВК;	- за мониторинг состояния действующей системы ВК, полноту выполнения рекомендаций; - за методологическое обеспечение (содействие) и совершенствование системы ВК; - за качественное осуществление контрольных процедур; - за проведение внутренней и внешних оценок состояния системы управления рисками и ВК.

Уровень управления	Субъекты системы ВК	Роль	Полномочия	Ответственность
			- проверяет и согласовывает обществам документы в порядке выполнения отдельных корпоративных регламентов взаимодействия; - анализирует и обобщает результаты деятельности СВК (годовых отчетов), согласовывает им годовые планы работ, - подготавливает отчеты руководителю основного общества, выпускает обзорные информационные документы о выявленных нарушениях, и иные отчетные документы, доводит их до руководителей обществ; - организует взаимодействие с внешними надзорными и иными контролирующими органами, а также с внешними аудиторами в области внутреннего контроля.	
	Внешний аудитор и контролирующие (надзорные) органы	Эксперт-контролёр	Осуществляют оценку систем УР и ВК, подготавливают рекомендации (предложения) по устранению выявленных нарушений и недостатков.	- за качество оценки систем УР и ВК

РАЗРАБОТЧИК

Разработал: Начальник отдела внутреннего
контроля



М.А. Гречко

« 03 » 09 2018 г

«СОГЛАСОВАНО»

Заместитель генерального директора
по экономике, финансам
и корпоративным вопросам



А.Н.Иванов

« » 2018 г.

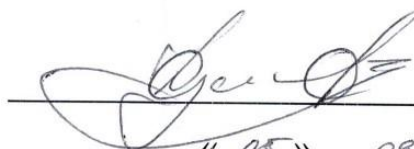
Главный бухгалтер



О.Л. Васянина

« 05 » 09 2018 г.

Начальник юридического отдела



С.Ю. Суворов

« 05 » 09 2018 г.

 Начальник отдела ОС и ТД



А.А. Жевакина

« 05 » 09 2018 г.

Лист регистрации изменений Положения

[illegible]