

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров
ОАО "Тучковский КСМ"
Протокол № 6
от « 05 » мая 2011 года

ПОЛОЖЕНИЕ
О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ ЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ
ОАО "Тучковский КСМ"

п. Тучково 2011 г.
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящее Положение о внутреннем контроле за финансово-хозяйственной деятельностью (далее — «Положение») ОАО «Тучковский КСМ» (далее — «Общество») утверждено в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, стандартами аудиторской деятельности и стандартами внутреннего аудита, Уставом Общества и Положением о Совете директоров Общества.
- 1.2. В настоящем Положении определены понятие, цели, направления и процедуры внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, функции Службы внутреннего контроля, порядок ее работы.

2. ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ, ИСПОЛЪЗУЕМЫЕ В ПОЛОЖЕНИИ

- 2.1. Внутренний контроль — система процедур, осуществляемых Советом директоров Общества, исполнительными и контрольными органами, должностными лицами Общества, направленными на обеспечение результативности и эффективности хозяйственной деятельности Общества, надежности и достоверности всех видов отчетности Общества, соблюдение требований нормативных актов и внутренних документов Общества.
- 2.2. Система внутреннего контроля — оптимальный и структурированный набор процедур, осуществляемых Советом директоров Общества (Комитетом по аудиту Совета директоров Общества), исполнительными и контрольными органами, должностными лицами Общества, направленными на совершенствование деятельности Общества и его органов управления, обеспечение результативности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности и сохранность активов, своевременное выявление, анализ, предотвращение внутренних и внешних рисков, обеспечение надежности и достоверности всех видов отчетности, соблюдение требований законодательства и внутренних документов Общества. В систему внутреннего контроля входят следующие органы: Комитет по аудиту Совета директоров Общества, Служба внутреннего контроля Общества, другие подразделения осуществляющие функцию контроля, а также внешние аудиторы или консультанты, привлекаемые для осуществления проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества.
- 2.3. Контрольная процедура — действия, выполняемые сотрудниками Общества, направленные на предотвращение наступления риска.
- 2.4. Риск — вероятность того, что событие или действие негативно повлияют на способность достижения целей бизнеса и успешной реализации выбранной стратегии Общества.

3. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ПРОЦЕДУРЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

- 3.1. Целями функционирования системы внутреннего контроля в Обществе являются:
 - 3.1.1. своевременное выявление, анализ и управление рисками в деятельности Общества;
 - 3.1.2. обеспечение достоверности финансовой и управленческой информации и отчетности Общества;

- 3.1.3. достижение целей, установленных для текущей деятельности, обеспечение выполнения специальных программ и бюджетов Общества;
 - 3.1.4. обеспечение сохранности активов и эффективного использования ресурсов Общества;
 - 3.1.5. соблюдение требований действующих нормативно-правовых актов и внутренних процедур.
- 3.2. Основными задачами системы внутреннего контроля в Обществе являются:
- 3.2.1. организация контроля соответствия совершенных в Обществе, а так же его филиалах, представительствах, дочерних и зависимых обществах, а также структурных подразделениях финансовых и хозяйственных операций интересам акционеров Общества;
 - 3.2.2. независимая оценка и анализ финансового состояния Общества;
 - 3.2.3. контроль за соответствием внутренних документов и проектов решений органов управления Общества финансово-хозяйственным интересам Общества, а также требованиям нормативно-правовых актов;
 - 3.2.4. выявление и оценка рисков, а так же разработка и внедрение контрольных процедур, позволяющих минимизировать или ликвидировать риски;
 - 3.2.5. защита активов Общества;
 - 3.2.6. анализ системы внутреннего контроля деятельности Общества, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.
- 3.3. Внутренний контроль осуществляется посредством следующих процедур:
- 3.3.1. распределение и делегирование ключевых полномочий и ответственности в Обществе, обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и сотрудников Общества;
 - 3.3.2. 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;
 - 3.3.3. доведение до всех сотрудников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;
 - 3.3.4. установление эффективной связи Общества с третьими лицами;
 - 3.3.5. определение критериев и оценка эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных сотрудников Общества;
 - 3.3.6. проверка сохранности активов;
 - 3.3.7. утверждение и осуществление операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;
 - 3.3.8. надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;
 - 3.3.9. разделение ключевых обязанностей между сотрудниками Общества (в том числе обязанностей по одобрению и утверждению операций, учету операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций);
 - 3.3.10. разграничение доступа членов органов управления и контроля Общества, а также иных сотрудников Общества к определенным ресурсам и информации, установление ответственности за несанкционированный доступ;

- 3.3.11. разработка и осуществление мероприятий, направленных на повышение эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- 3.3.12. проведение тестирований системы внутреннего контроля в рамках деятельности Общества с последующей оценкой эффективности системы внутреннего контроля.
- 3.4. Ответственность за организацию внутреннего контроля в Обществе несет лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Общества.
- 3.5. Руководители структурных подразделений и иные сотрудники Общества в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во вверенных им областях деятельности.
- 3.6. Для выполнения функций по осуществлению внутреннего контроля в отдельных сферах деятельности Общества могут назначаться специальные сотрудники, а также создаваться специализированные подразделения.

4. ОЦЕНКА СОСТОЯНИЯ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

- 4.1. В соответствии с Положением о Комитете по аудиту Совета директоров Общества, Комитет по аудиту осуществляет оценку эффективности системы внутреннего контроля в Обществе (в том числе на основании сообщений и отчетов Службы внутреннего контроля) и подготавливает предложения по их совершенствованию. Подготовленные Комитетом по аудиту Совета директоров Общества предложения по совершенствованию процедур внутреннего контроля передаются единоличному исполнительному органу Общества для исполнения.
- 4.2. Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется отдельным структурным подразделением Общества — Службой внутреннего контроля.

В рамках указанных полномочий Служба внутреннего контроля представляет Комитету по аудиту Совета директоров Общества результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего контроля и, в случае необходимости, разработанные совместно с исполнительными органами Общества предложения по их совершенствованию.
- 4.3. В вышеуказанных целях Служба внутреннего контроля осуществляет следующие действия по контролю за соблюдением процедур внутреннего контроля:
 - 4.3.1. организует и проводит проверки и служебные расследования по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе, с привлечением сотрудников иных структурных подразделений Общества;
 - 4.3.2. анализирует и обобщает результаты проверок и служебных расследований (в том числе, проведенных иными структурными подразделениями Общества) по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества;
 - 4.3.3. координирует работу структурных подразделений Общества при проведении внутренних контрольных мероприятий;
 - 4.3.4. ведет учет выявленных нарушений при осуществлении внутреннего контроля и предоставляет информацию о таких нарушениях Комитету по аудиту Совета директоров Общества и исполнительным органам Общества;
 - 4.3.5. осуществляет контроль за устранением нарушений, выявленных в результате проверок и служебных расследований;

- 4.3.6. вырабатывает предложения по совершенствованию процедур внутреннего контроля;
- 4.3.7. получает информацию о деятельности зависимых и дочерних обществ (ДЗО) и знакомится с их бухгалтерскими книгами и иной документацией через орган или лицо, уполномоченное представлять интересы Общества в ДЗО в качестве участника (акционера), если иное не предусмотрено законами и иными нормативными или ненормативными актами, обязательными для Общества, а также требует от исполнительных органов Общества подтверждения полномочий на совершение данных действий (предоставление доверенностей), если это требуется для их совершения;
- 4.3.8. разрабатывает документы, регламентирующие деятельность Службы внутреннего контроля;
- 4.3.9. совместно с исполнительными органами Общества разрабатывает документы, регламентирующие осуществление процедур внутреннего контроля. Данные документы утверждаются Советом директоров Общества.

5. ПОРЯДОК РАБОТЫ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

- 5.1. В своей деятельности Служба внутреннего контроля и ее сотрудники руководствуются действующим законодательством, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, а также должностными инструкциями сотрудников Службы внутреннего контроля.
- 5.2. Сотрудники Службы внутреннего контроля обязаны использовать полученную при исполнении своих обязанностей информацию только в интересах Общества и в соответствии с внутренними документами Общества.
- 5.3. Численный состав и организационная структура Службы внутреннего контроля утверждается единоличным исполнительным органом Общества.
- 5.4. Службу внутреннего контроля возглавляет Начальник Службы внутреннего контроля, который:
- 5.4.1. распределяет обязанности между сотрудниками Службы внутреннего контроля и организует работу Службы внутреннего контроля;
- 5.4.2. созывает и проводит заседания и совещания для обсуждения вопросов, относящихся к компетенции Службы внутреннего контроля;
- 5.4.3. запрашивает у органов и структурных подразделений Общества необходимые документы и информацию;
- 5.4.4. вправе получать от сотрудников Общества объяснения и комментарии, необходимые для контроля за соблюдением процедур внутреннего контроля;
- 5.4.5. вправе требовать от сотрудников Общества представления информации об исполнении решений органов управления и иных должностных лиц Общества, принятых по итогам проверок и служебных расследований финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- 5.4.6. по согласованию с единоличным исполнительным органом Общества или его заместителем вправе привлекать сотрудников иных структурных подразделений Общества к проведению проверок и служебных расследований;
- 5.4.7. вносит предложения о применении мер поощрения к сотрудникам Общества;
- 5.4.8. вносит предложения по вопросам привлечения виновных сотрудников Общества в рамках своей компетенции к ответственности за допущенные нарушения;

5.4.9. сообщает Комитету по аудиту Совета директоров и единоличному исполнительному органу Общества о нарушениях процедур внутреннего контроля.

5.5. В ходе осуществления своей деятельности Службы внутреннего контроля готовит сообщения, заключения, отчеты, рекомендации и иные документы, которые подписывает Начальник Службы внутреннего контроля. Указанные документы (в том числе, сообщения о выявленных нарушениях) представляются Комитету по аудиту Совета директоров и единоличному исполнительному органу Общества.

5.6. Служба внутреннего контроля ежегодно представляет Комитету по аудиту Совета директоров и единоличному исполнительному органу Общества отчет по итогам работы Службы внутреннего контроля за год.

При проведении контроля за соблюдением процедур внутреннего контроля Служба внутреннего контроля взаимодействует с органами управления и структурными подразделениями Общества, получая в установленном порядке разъяснения, информацию и документацию, необходимые для осуществления ее деятельности.

6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

6.1. Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются Советом директоров Общества большинством голосов членов Совета директоров, принявших участие в заседании.

6.2. Настоящее Положение подлежит применению в части, не противоречащей нормативно-правовым актам Российской Федерации, а также Уставу Общества.

6.3. В случае если в результате изменения нормативно-правовых актов Российской Федерации или Устава Общества какие-либо пункты (положения) настоящего Положения вступают в противоречие с ними, такие пункты (положения) настоящего Положения не применяются и до момента внесения изменений в Положение следует руководствоваться нормативно-правовыми актами Российской Федерации или Уставом Общества. Противоречащие действующему законодательству положения не влияют на юридическую действительность Положения в целом.