

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета Директоров
АО «НПО «Молния»
(протокол №5/23 от «03» июля 2023)

ПОЛОЖЕНИЕ
О СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
АО «НПО «Молния»

г. Москва

2023

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Термины, сокращения и определения.....	3
3. Принципы и элементы, цели и задачи системы внутреннего контроля	6
4. Организация системы внутреннего контроля, порядок взаимодействия.....	7
5. Взаимодействие в рамках системы внутреннего контроля	16
6. Процедуры внутреннего контроля.....	18
7. Формализация системы внутреннего контроля.....	21
8. Оценка эффективности системы внутреннего контроля, раскрытие информации.....	22
9. Ограничения системы внутреннего контроля.....	23
10. Порядок подготовки, утверждения и внесения изменений.....	23

1. Общие положения

1.1. Положение о системе внутреннего контроля разработано на основе Гражданского кодекса и норм действующего законодательства Российской Федерации, устава акционерного общества «Научно-производственное объединение «Молния», федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности и рекомендаций международных профессиональных организаций в области управления рисками и внутреннего контроля, а также Концепции развития системы внутреннего контроля интегрированной структуры АО «Корпорация «Тактическое ракетное вооружение» в среднесрочной перспективе, одобренной 10.08.2018 г. решением Совета корпорации.

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.

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

2. Термины, сокращения и определения

2.1. Термины и определения, используемые в настоящем Положении:

Внутренний контроль (далее – ВК) – непрерывная, интегрированная в бизнес-процессы деятельность органов управления и должностных лиц Общества, а также его работников 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 Общества действующему законодательству (включая сводное*), внутренним нормативным документам, обеспечение надлежащего учета событий и фактов хозяйственной деятельности.

Внутренний аудит - деятельность по анализу и оценке эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками и выявлению в них слабых мест и выработке рекомендаций по их совершенствованию.

Риск – вероятность и оценка реализации события, поддающаяся количественной и качественной оценке, которое может оказать отрицательное воздействие на достижение Обществом поставленных целей.

*В Положении термин «сводное законодательство» включает федеральные законы «О защите конкуренции», «О государственном оборонном заказе», «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». Внутренний контроль соблюдения сводного законодательства осуществляется в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 26.04.2017 №795-р.

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.

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).

Под личной заинтересованностью понимается 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.

Корпорация – интегрированная структура, включающая в себя основное общество - АО «Корпорация «Тактическое ракетное вооружение» и дочерние общества, основанная на экономической субординации и контроле основного общества над дочерними с целью максимизации прибыли, повышения эффективности производства, обеспечения конкурентоспособности продукции, роста технического и экономического потенциала участников, имеющих общую стратегию.

Система внутреннего контроля Общества (далее – СВК) – совокупность применяемых специальных организационных мер, принципов и элементов, внутренних регламентов и процедур по организации и осуществлению внутреннего контроля, призванная выявлять и своевременно предупреждать внутренние и внешние риски, влияющие на достижение стратегических и операционных целей.

Основное общество – АО «Корпорация «Тактическое ракетное вооружение».

Общество – АО «НПО «Молния».

Концепция развития системы внутреннего контроля интегрированной структуры АО «Корпорация «Тактическое ракетное вооружение» в среднесрочной перспективе (далее - Концепция) – организационный документ, определяющий общие принципы построения системы внутреннего контроля в Корпорации, её цели и задачи, подходы к организации, роль внутреннего контроля в бизнес-процессах, основные функции внутреннего контроля и критерии их формирования, вопросы взаимодействия, цели и направления её развития.

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.

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

Отдел внутреннего контроля (далее – ОВК) – структурное подразделение внутреннего контроля Общества, за которым в силу Положения о системе внутреннего контроля (и о подразделении), а также с учетом рекомендаций Концепции закреплены специальные функции по обеспечению построения системы внутреннего контроля, а также координации и мониторингу её состояния.

Управление внутреннего контроля (далее – УВК) – специальное структурное подразделение внутреннего контроля Основного общества, которое в соответствии Концепцией, внутренним стандартом о подразделении и Положением о системе внутреннего контроля обеспечивает в Корпорации построение системы внутреннего контроля, координирует деятельность в области внутреннего контроля, осуществляет мониторинг и оценку состояния систем внутреннего контроля дочерних и контролируемых обществ, выполняет функции структурного подразделения внутреннего контроля в Основном обществе.

Субъекты (участники) системы внутреннего контроля Общества – Совет Корпорации, Совет директоров и единоличный исполнительный орган Общества, комитеты по аудиту и рискам (при наличии), ревизионная комиссия, должностные лица и подразделения Общества, их работники (в части выполняемых функций), коллегиальные органы для выполнения специальных функций (комитеты, комиссии и т.п.), УВК, ОВК, подразделения внутреннего аудита и управления рисками (если они сформированы), а также организация или должностное лицо, проводящие оценку системы внутреннего контроля (внешний аудитор или надзорный орган).

Процедуры внутреннего контроля – совокупность мер и методик, применяемых участниками системы внутреннего контроля для оценки эффективности достижения целей деятельности Общества и степени выполнения решаемых задач.

Органы управления Общества – предусмотренные действующим законодательством и уставом общее Собрание акционеров, Совет директоров и единоличный исполнительный орган (генеральный директор) Общества.

Руководство Общества – генеральный директор, его заместители и должностные лица, которые являются руководителями структурных подразделений Общества.

2.2. Другие сокращения, используемые в настоящем Положении:

Положение – настоящее Положение о системе внутреннего контроля.

УР – управление рисками.

3. 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, злоупотребления и конфликт интересов, искажение данных учёта, отчетности и другие риски.

3.2. **СВК является** элементом системы управления Общества и составной частью СВК Корпорации, она обеспечивает принятие обоснованных решений, направленных на сокращение издержек, увеличение прибыли через повышение ответственности и подотчетности её участников на всех уровнях.

3.3. СВК базируется на следующих принципах:

- **целостность:** СВК является неотъемлемым компонентом его системы управления на всех уровнях;
- **комплексность:** СВК охватывает все направления деятельности, контрольные процедуры реализуются во всех бизнес-процессах и на всех уровнях системы управления;
- **непрерывность функционирования:** постоянное эффективное функционирование СВК позволяет своевременно предупреждать нарушения и риски через их выявление и реагирование;
- **ответственность и неделимость:** все участники СВК 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, учета и осуществления контроля операций;
- **единство методологической базы:** функционирование СВК осуществляется на основе единых подходов и стандартов на всех уровнях управления;
- **прозрачность и регламентация:** раскрытие информации в области ВК для заинтересованных сторон, контрольные процедуры формализованы во 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 СВК основано на эффективном и скоординированном взаимодействии всех её участников на всех уровнях управления.

3.4. **СВК состоит из пяти взаимосвязанных элементов**, обеспечивающих эффективную основу для её описания и анализа, и **включает:** контрольную среду, анализ и оценку рисков, контрольные процедуры, информацию и коммуникацию, а также мониторинг.

3.5. **Принципы и элементы СВК являются едиными** и соблюдаются на всех уровнях управления.

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

3.7. Основными задачами СВК Общества являются:

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

3.7.2. Повышение эффективности деятельности по реализации стратегии развития Общества за счет функционирования основных компонентов СВК в их взаимосвязи с системой УР и внутреннего аудита.

3.7.3. Содействие своевременной адаптации деятельности Общества к изменениям внешней и внутренней среды.

3.7.4. Своевременное обеспечение руководства Общества достоверной информацией для принятия решений.

4. Организация СВК, порядок взаимодействия.

4.1. Каждый участник СВК выполняет определенные функции в области внутреннего контроля в пределах предоставленных полномочий.

4.2. **Распределение обязанностей, ролей, ответственности** между участниками СВК по уровням управления призвано обеспечить своевременный обмен информацией, согласованность реализуемых контрольных процедур, исключение дублирования функций, а в целом эффективность системы управления.

Уровень управления	Субъекты системы ВК	Роль	Полномочия	Ответственность
Стратегический уровень управления	Совет директоров	Координатор	<ul style="list-style-type: none"> - определяет требуемый уровень развития ВК и УР; – рассматривает и утверждает политику Общества в области ВК и УР; – дает поручения о направлениях совершенствования и развития систем УР и ВК. 	- за формирование в Обществе политики, целей и направлений развития систем УР и ВК.
Операционный уровень управления	Генеральный директор	Гарант	<ul style="list-style-type: none"> - организует СВК и обеспечивает ее эффективное функционирование; - определяет и внедряет процедуры ВК; - информирует Совет директоров о значимых рисках, существенных недостатках СВК, а также о планах, результатах проведенных мероприятий и принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков. 	- за организацию и эффективное функционирование систем УР и ВК, и осуществление ВК в целом.
	Главный бухгалтер	Контролёр	- организует и осуществляет ВК ведения бухгалтерского и налогового учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.	- за организацию и осуществление ВК ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

	<p>Должностные лица (руководители структурных подразделений)</p>	<p>Исполнители</p>	<ul style="list-style-type: none"> - обеспечивают реализацию принципов УР и ВК; - управляют бизнес-процессом и его рисками, информируют о них ОВК и руководство Общества; - организуют работу по сбору информации о рисках и их оценке, составлению паспортов рисков и реестра рисков (выявляют риски, составляют их подробное описание и прочее); - организуют эффективную контрольную среду бизнес-процессов и их исполнение; - обеспечивают включение разработанных контрольных процедур в регламенты и стандарты; - организуют разработку предложений по совершенствованию контрольных процедур; - выявляют конфликт интересов в повседневной деятельности, принимают и внедряют меры по его разрешению, минимизации, организуют информационную работу; - вносят предложения по оптимизации процессов управления с целью уменьшения рисков, их уровня и последствий; - накапливают в области своей компетенции базу данных и управленческих решений по СВК и рискам. 	<ul style="list-style-type: none"> - за своевременное и качественное выполнение задач в области УР и ВК; - за эффективность достижения операционных целей бизнес-процессов.
--	--	--------------------	---	---

	Работники общества	Исполнители	<ul style="list-style-type: none"> - исполняют контрольные процедуры в рамках систем УР и ВК в соответствии с должностными инструкциями, трудовыми договорами и регламентами; - осуществляют мониторинг выполнения контрольных процедур; - осуществляют самооценку эффективности исполняемых контрольных процедур и участвуют в совершенствовании систем УР и ВК; - информируют руководителей структурных подразделений, ОВК о нарушениях в функционировании бизнес-процессов. 	<ul style="list-style-type: none"> - за надлежащее выполнение должностных обязанностей, предусмотренных трудовым договором и должностной инструкцией в части внутреннего контроля и оценки рисков.
	Подразделение Общества, на которое возложены функции организации и обеспечения функционирования СУР	Эксперт-контролер, Методолог-Координатор	<ul style="list-style-type: none"> - организывает и обеспечивает функционирование СУР; - осуществляет сбор информации о рисках и их оценку, утверждает паспорта рисков, разрабатывает реестр рисков, выполняет другие функции в области управления рисками. 	<ul style="list-style-type: none"> - за организацию и функционирование СУР в соответствии с Положением о СУР.

	<p style="text-align: center;">Отдел внутреннего контроля</p>	<p style="text-align: center;">Эксперт-контролер, Методолог-координатор</p>	<ul style="list-style-type: none"> - оказывает содействие органам управления Обществом, структурным подразделениям в выявлении и оценке рисков в реализуемых ими бизнес-процессах, разработке и документировании контрольных процедур, подготовке рекомендаций, внутренних документов; - разрабатывает процедуры внутреннего контроля и вносит предложения (рекомендации) о их внедрении в бизнес-процессы (операции); - оценивает качество регламентации бизнес-процессов (операций), готовит предложения по совершенствованию систем УР и ВК; - разрабатывает, внедряет и совершенствует методические документы, организует обучение и информирование сотрудников в области внутреннего контроля; - рассматривает результаты расследований и принятых мер по недопущению фактов мошенничества и противодействию коррупционным проявлениям; - выявляет конфликт интересов, разрабатывает рекомендации по их разрешению (минимизации), организует информационную работу; - оценивает формы, содержание и эффективность действующих контрольных процедур; - осуществляет оценку эффективности систем УР и ВК, разрабатывает рекомендации по повышению их надежности; - поддерживает и развивает методологическую и нормативную базу, а также подходы и критерии оценки эффективности систем УР и ВК; - готовит отчеты и отчетность, информирует о состоянии системы ВК, выполняет другие функции в области внутреннего контроля. 	<ul style="list-style-type: none"> - за мониторинг состояния действующих систем УР и ВК; - за методологическое обеспечение (содействие) и совершенствование систем УР и ВК; - за качественное осуществление контрольных процедур; - за проведение внутренней оценки состояния систем УР и ВК.
--	---	---	---	---

<p>Независимый уровень (внешний мониторинг и оценка эффективности)</p>	<p>Ревизионная комиссия общества</p>	<p>Контролёр</p>	<p>- проводит ревизии финансово-хозяйственной деятельности Общества, выявляет нарушения законодательства и норм внутренних документов, определяет персональную ответственность и виновных должностных лиц в нарушениях; - оценивает причиненный ущерб и убытки, вносит предложения по их минимизации и возмещению.</p>	<p>- за качество проведенных ревизий, полноту выявления нарушений и недостатков.</p>
	<p>УВК (в части корпоративных функций и внутреннего аудита)</p>	<p>Эксперт-контролёр, Методолог-Координатор</p>	<p>- 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 реализации 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; - проверяет и согласовывает обществам документы в порядке выполнения отдельных корпоративных регламентов взаимодействия; - анализирует и обобщает результаты деятельности подразделений внутреннего контроля (годовых отчетов), согласовывает им годовые планы работ, - подготавливает отчеты руководителю Основного общества, выпускает обзорные информационные документы о нарушениях, и иные отчетные документы, доводит их руководителям Обществ; - организует взаимодействие с внешними надзорными и иными контролирующими органами, а также с внешними аудиторами в области внутреннего контроля.</p>	<p>- за мониторинг состояния системы ВК Корпорации, полноту выполнения рекомендаций; - за методологическое обеспечение (содействие) и совершенствование системы ВК Корпорации; - за качественное осуществление контрольных процедур; - за качественное проведение внешних оценок состояния систем УР и ВК.</p>

	Внешний аудитор и контролирующие (надзорные) органы	Эксперт-контролёр	Осуществляют внешнюю оценку систем УР и ВК, подготавливают предложения (рекомендации) по устранению выявленных нарушений и недостатков.	- за качество оценки систем УР и ВК.
--	---	-------------------	---	--------------------------------------

4.3. **Построение СВК** в Обществе основывается на централизации управления внутренним контролем и модели **«трех линий защиты»**, которая предполагает его осуществление на трех уровнях:

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

– на уровне ОВК и подразделения, на которое возложены функции организации и обеспечения функционирования системы управления рисками, **«вторая линия защиты»**;

– на уровне подразделения внутреннего аудита (если оно сформировано), а также других внешних контрольных (надзорных) органов и подразделений, которые осуществляют внешнюю оценку СВК, **«третья линия защиты»**.

С учетом лучших практик построения систем внутреннего контроля до формирования в Обществе структурного подразделения внутреннего аудита **осуществление данных функций** в соответствии с нормами соответствующего положения закрепляется за ОВК.

4.4. **Этапы построения и функционирования СВК Общества:**

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

СВК состоит из пяти взаимосвязанных элементов, которые обеспечивают эффективную основу для её описания и анализа, и включают в себя:

- Контрольную среду.
- Анализ и оценку рисков.
- Контрольные процедуры.
- Информацию и коммуникации.
- Мониторинг.

Элемент системы ВК	Элементы внутреннего контроля
Контрольная среда	<p>Кодекс корпоративного поведения Основного общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> - этические принципы; - внутренняя политика и процедуры, в т.ч. антикоррупционная политика. <p>Организационная структура:</p> <ul style="list-style-type: none"> - идентификация целей и задач на различных уровнях управления; - распределение и делегирование ключевых полномочий и ответственности, обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и работников;
Контрольная среда	<p>Распределение полномочий и обязанностей:</p> <ul style="list-style-type: none"> - разделение ключевых обязанностей между работниками, в том числе обязанностей по одобрению и утверждению операций, учёту операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций; - доведение до работников их обязанностей в сфере внутреннего контроля; <p>Кадровая политика:</p> <ul style="list-style-type: none"> - профессиональные качества, компетенции и развитие работников; - процедуры найма; - система оплаты труда; - оценка эффективности деятельности работников; - обучение, повышение квалификации, сертификация работников <p>Надлежащее документирование фактов хозяйственной жизни и финансово-хозяйственных операций, отражение их в системе учетных записей.</p>
Анализ, оценка рисков	<p>Цикл управления рисками определяется в Положении об управлении рисками, согласно которому функционирует система УР.</p>
Контрольные процедуры	<p>Ревизионные (последующие) - направлены на выявление недостатков в процессах и негативных событий после их совершения.</p> <p>Директивные - направлены на соблюдения порядка действий для работников.</p> <p>Коррективные - направлены на корректирующие действия до или после события.</p> <p>Превентивные - направлены на исключение либо снижение вероятности негативных событий.</p> <p>Компенсирующие - направлены на компенсацию недостатков текущих контролей.</p>

Информация и коммуникации	<ul style="list-style-type: none"> - 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; - ручные процедуры системы ВК вне информационных систем; - 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 работников действующих политик, инструкций и т.д.
Мониторинг	<ul style="list-style-type: none"> - определение критериев и оценка эффективности деятельности системы ВК в целом, отдельных бизнес-процессов, деятельности структурных подразделений, должностных лиц и работников; - непрерывный мониторинг системы внутреннего контроля; - риск-ориентированный внутренний аудит бизнес-процессов; - ревизионные проверки; - анализ соответствия фактических показателей финансово-хозяйственной деятельности плановым показателям; - регулярная оценка качества системы ВК (внутренняя и внешняя); - мероприятия по совершенствованию систем ВК.

4.4.2. Выполнение контрольных процедур (учет контрольных процедур).

4.4.3. Оценка (мониторинг) эффективности контрольных процедур.

4.4.4. Реагирование (принятие корректирующих действий).

4.5. Для координации и мониторинга состояния СВК в Обществе сформирован **отдел внутреннего контроля**. Его компетенции закреплены в настоящем Положении и Положении о подразделении.

ОВК возглавляет начальник, который назначается и освобождается от должности приказом генерального директора Общества.

Начальник ОVK несет ответственность за организацию работы ОVK и выполнение поставленных перед ним задач.

4.6. Основными функциями ОVK являются:

- оказание содействия в выявлении и оценке рисков в реализуемых бизнес-процессах, разработке и документировании контрольных процедур, подготовке рекомендаций, внутренних организационных и распорядительных документов;

- осуществление периодических и внеплановых оценок и проверок отдельных элементов СВК по указаниям (поручениям) генерального директора и/или Совета директоров Общества по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, исполнения отдельных бизнес-процессов (операций) и деятельности структурных подразделений (должностных лиц или работников);

- оценка конфликта интересов (при самостоятельном их выявлении), злоупотреблений, проведение и рассмотрение результатов расследований, принятых мер по недопущению фактов мошенничества, противодействие коррупционным проявлениям;

- оценка формы, содержания и эффективности контрольных процедур в подразделениях Общества, мониторинг устранения нарушений, выявленных по результатам внутренних и внешних проверок;

- внутренняя оценка эффективности СВК и разработка рекомендаций по её повышению;

- подготовка отчетов и отчетности, информирование о состоянии СВК, выполнение других функций и задач в области ВК.

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

5. Взаимодействие в рамках СВК

5.1. Вертикальное взаимодействие по годовому плану

ОВК дает оценку организации и эффективности СВК Общества (отдельных элементов), её работоспособности и зрелости, выявленным рискам, наличию конфликта интересов при выполнении мероприятий по годовому плану работы или в ходе внутренних периодических внеплановых проверок.

В этих целях ОВК организует взаимодействие со структурными подразделениями (должностными лицами и работниками), которые фактически выполняют бизнес-процессы (операции).

Результаты проверок докладываются генеральному директору Общества и ответственным исполнителям, которые организуют разработку и представление на согласование в ОВК плана мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков и обеспечивают его выполнение.

5.2. Вертикальное взаимодействие в рамках отдельных мероприятий

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

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

По результатам анализа и обобщения поступивших материалов генеральному директору Общества представляется справка или отчет, и, с его резолюцией, доводится до ответственных исполнителей, которые организуют выполнение выданных рекомендаций (устранение нарушений и недостатков).

По указанию генерального директора Общества в рамках запроса ОВК о проведении оценки состояния СВК (отдельных элементов) начальник ОВК осуществляет такую оценку и представляет в ОВК итоговые документы о её результатах с резолюцией генерального директора Общества.

5.3. Горизонтальное и вертикальное взаимодействие по привлечению должностных лиц Общества для проведения оценок СВК

По указанию генерального директора Общества начальник ОВК по согласованию с руководителями структурных подразделений привлекает должностных лиц к оценке состояния СВК (отдельных элементов).

По указанию генерального директора Общества в рамках согласованного участия в контрольно-проверочных мероприятиях начальник (должностные лица) ОВК могут принимать участие в оценке состояния СВК Обществ, осуществляемых УВК по годовому плану проверок Корпорации.

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

Начальник ОВК принимает участие в сборах руководящего состава подразделений внутреннего контроля, до 30 ноября представляет в УВК согласованные в Обществе годовые отчеты и планы работы ОВК, а также отчеты о проведенных в Обществе внутренних (внешних) оценках СВК (по запросу УВК или в порядке выполнения норм Соглашения о сотрудничестве и информационном взаимодействии).

Начальник ОВК организует и координирует в Обществе работу по получению (подтверждению), повышению квалификации специалистов по внутреннему контролю (внутреннему аудиту и оценке рисков) на основе государственных профессиональных стандартов.

5.5. Горизонтальное взаимодействие по исполнению внутренних регламентов и стандартов

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

5.6. Горизонтальное взаимодействие между структурными подразделениями в рамках СВК Общества

Осуществляется 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).

Начальник ОВК на систематической основе обобщает и доводит должностным лицам Общества обзорную практику о выявленных нарушениях.

5.7. 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.

6. Процедуры ВК

6.1. Процедуры ВК реализуются через методы и процессы ВК.

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

6.2. Процедуры ВК включают в себя следующие основные мероприятия:

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

6.3. Процедуры ВК в отношении финансово-хозяйственной деятельности ОВК осуществляет во взаимодействии с другими структурными подразделениями Общества. При их выполнении ОВК:

- проводит риск-ориентированные периодические или внеплановые оценки, проверки и иные контрольно-проверочные мероприятия с целью оценки эффективности СВК в исполняемых бизнес-процессах, соответствия принятых в Обществе внутренних документов действующему законодательству и стратегическим целям деятельности;
- консультирует должностных лиц (работников) и предоставляет им рекомендации по вопросам повышения эффективности СВК и УР;
- оказывает руководству Общества содействие в разработке мероприятий (согласованных действий), нацеленных на повышение эффективности СВК и устранение нарушений, выявленных при проведении оценок, проверок и иных контрольно-проверочных мероприятий;
- обеспечивает последующий контроль за согласованными действиями руководства Общества по результатам проведенных оценок, проверок и иных мероприятий;

- принимает участие в разработке внутренних организационных и нормативных документов, регулирующих деятельность подразделений, а также инструкций, положений, методических рекомендаций по проведению оценок, проверок и иных контрольных мероприятий, шаблонов отчетов, рабочих документов и иных форм документов, применяемых в работе;

- осуществляет подготовку информационных материалов, обобщающих наиболее рисковые области в деятельности Общества, типовые недостатки СВК и рекомендации по их устранению.

6.4. Структурные подразделения (должностные лица) Общества в части выполняемых основных функций, в том числе функции ВК и УР:

	Процедуры внутреннего контроля	Орган контроля	Документы, определяющие порядок контроля
1	2	3	4
Операционный контроль			
1.1.	Исполнение приказов и распоряжений генерального директора	Секретариат	СТО 07551460.171
1.2.	Исполнение решений плановых и производственных совещаний, проводимых генеральным директором и его заместителями	Секретариат	СТО 07551460.171
1.3.	Выполнение планов работы Общества, решений Совета директоров	Заместители генерального директора, корпоративный секретарь	СТО 07551460.171
1.4.	Исполнение решений БК	Заместитель генерального директора по персоналу, секретарь БК, начальник секретариата	Положение о БК П 1-2100-2022
1.5.	Хозяйственной деятельности структурных подразделений Общества	Заместители генерального директора по направлению	Настоящее положение
1.6.	Бюджетной дисциплины и исполнения бюджетов	Руководители ЦФУ	Положение о БК П 1-2100-2022

2.	Плановые проверки хозяйственной деятельности структурных подразделений	Бухгалтерия, ОВК и работники, назначенные генеральным директором	Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; план ВК; планы работы Общества, приказы и распоряжения генерального директора
3.	Контроль выполнения планов - графиков по устранению нарушений, выявленных в ходе проверок внутреннего контроля	ОВК	Настоящее положение
4.	Проверка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, наличия, состояния и учета ТМЦ	Заместитель генерального директора по экономике и финансам, ОВК	Федеральный закон №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете»
5.	Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей	Заместитель генерального директора по экономике и финансам, главный бухгалтер, ОВК	Федеральный закон № 402-ФЗ, Учетная политика, приказы генерального директора
6.	Инвентаризация активов	Участники инвентаризационных комиссий, руководители структурных подразделений, Главный бухгалтер, ОВК	Федеральный закон №402-ФЗ, учетная политика, Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом МФ РФ 13.06.1995 №49, приказы генерального директора
7.	Служебное расследование	Заместители генерального директора, ОВК, руководители структурных подразделений, работники	ТК РФ, приказы и поручения и приказы генерального директора

8.	Система управления рисками	Руководители структурных подразделений, заместитель генерального директора по экономике и финансам, ОВК	Положение о системе управления рисками
9.	Предупреждение и противодействие коррупции и конфликта интересов	Руководители структурных подразделений, заместитель генерального директора по безопасности и режиму, ОВК	Федеральный закон №273-ФЗ от 25.12.2008 «О противодействии коррупции», Методические рекомендации по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции от 02.04.2013 №309, приказы генерального директора

6.5. ОВК проводит плановые оценки, проверки финансово-хозяйственной деятельности и бизнес-процессов (операций) в следующем порядке:

- осуществляет подготовку оценок, проверок в соответствии с годовыми планами работы (деятельности);
- осуществляет оценку, проверки и документирование результатов выполненных процедур;
- докладывает результаты генеральному директору (Совету директоров) Общества;
- согласовывает план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков;
- осуществляет мониторинг исполнения плана мероприятий и контроль за принятием мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в результате оценок, проверок;
- формирует план мероприятий по совершенствованию СВК.

7. Формализация системы внутреннего контроля

Необходимый уровень формализации СВК определяется генеральным директором Общества.

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

Внедрение документации по ВК, а также решение вопросов необходимости её обновления, осуществляет начальник ОВК.

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

8. Оценка эффективности СВК Общества, раскрытие информации

8.1. Оценка СВК 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 Общества.

8.2. Зрелость СВК показывает насколько деятельность (бизнес-процесс) или система определены, управляемы, контролируемы и эффективны. Более высокий уровень зрелости свидетельствует о продуктивности деятельности и эффективном состоянии СВК. Для оценки состояния (уровня зрелости) СВК Обществом выработаны и принимаются следующие критерии.

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 УР 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 УР интегрированы в процессы планирования и принятия решений. Однако не все возможные контроли автоматизированы. 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 УР интегрированы в процессы планирования и принятия решений.

	<p>Управление рисками и контрольные процедуры автоматизированы где это возможно.</p> <p>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.</p>
--	---

8.3. По отношению к объекту оценки эффективности СВК **она может быть внутренней либо внешней.**

8.4. **Внутреннюю оценку** эффективности СВК (непрерывную, периодическую, самооценку) осуществляет руководство Общества через подчиненные подразделения, должностных лиц, работников, ОВК, подразделение внутреннего аудита (если оно сформировано) на постоянной основе в ходе повседневной деятельности с целью своевременного информирования руководителей соответствующего уровня о нарушениях, выявленных рисках и недостатках, для принятия соответствующих мер по их устранению.

Внешнюю оценку эффективности СВК осуществляют внешний аудитор (надзорный орган), а также УВК.

Формами оценки эффективности СВК являются – комплексная оценка, оценка элементов и иные формы.

Результаты оценки эффективности СВК в целях принятия мер (решений) и (или) корректирующих действий в обязательном порядке доводятся генеральному директору Общества.

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

9. Ограничения СВК Общества

Ограничения СВК определяются следующими факторами:

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

10. Управление Положением

10.1. Разработка и подготовка предложений по внесению изменений в Положение возлагаются на начальника ОВК, утверждение редакции и изменений норм Положения осуществляется Советом директоров Общества.

10.2. Основаниями внесения изменений в Положение являются изменения действующего законодательства, требований регулирующих органов, нормативных и распорядительных документов о функционировании СВК в Обществе.

10.3. Инициаторами внесения изменений в Положение могут являться участники СВК Общества либо Корпорации.

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.