

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 интересантов, 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"> <li>- определяет требуемый уровень развития ВК и УР;</li> <li>– рассматривает и утверждает политику Общества в области ВК и УР;</li> <li>– дает поручения о направлениях совершенствования и развития систем УР и ВК.</li> </ul>   | - 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"> <li>- организует СВК и обеспечивает ее эффективное функционирование;</li> <li>- определяет и внедряет процедуры ВК;</li> <li>- 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.</li> </ul> | - 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"> <li>- обеспечивают реализацию принципов УР и ВК;</li> <li>- управляют бизнес-процессом и его рисками, информируют о них ОВК и руководство Общества;</li> <li>- организуют работу по сбору информации о рисках и их оценке, составлению паспортов рисков и реестра рисков (выявляют риски, составляют их подробное описание и прочее);</li> <li>- организуют эффективную контрольную среду бизнес-процессов и их исполнение;</li> <li>- обеспечивают включение разработанных контрольных процедур в регламенты и стандарты;</li> <li>- организуют разработку предложений по совершенствованию контрольных процедур;</li> <li>- выявляют конфликт интересов в повседневной деятельности, принимают и внедряют меры по его разрешению, минимизации, организуют информационную работу;</li> <li>- вносят предложения по оптимизации процессов управления с целью уменьшения рисков, их уровня и последствий;</li> <li>- накапливают в области своей компетенции базу данных и управленческих решений по СВК и рискам.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- за своевременное и качественное выполнение задач в области УР и ВК;</li> <li>- за эффективность достижения операционных целей бизнес-процессов.</li> </ul> |
|--|--|--------------------|---|---|

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

|  |   |   |   |   |
|--|---|---|---|---|
|  | <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"> <li>- 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;</li> <li>- разрабатывает процедуры внутреннего контроля и вносит предложения (рекомендации) о их внедрении в бизнес-процессы (операции);</li> <li>- оценивает качество регламентации бизнес-процессов (операций), готовит предложения по совершенствованию систем УР и ВК;</li> <li>- разрабатывает, внедряет и совершенствует методические документы, организует обучение и информирование сотрудников в области внутреннего контроля;</li> <li>- рассматривает результаты расследований и принятых мер по недопущению фактов мошенничества и противодействию коррупционным проявлениям;</li> <li>- выявляет конфликт интересов, разрабатывает рекомендации по их разрешению (минимизации), организует информационную работу;</li> <li>- оценивает формы, содержание и эффективность действующих контрольных процедур;</li> <li>- осуществляет оценку эффективности систем УР и ВК, разрабатывает рекомендации по повышению их надежности;</li> <li>- поддерживает и развивает методологическую и нормативную базу, а также подходы и критерии оценки эффективности систем УР и ВК;</li> <li>- готовит отчеты и отчетность, информирует о состоянии системы ВК, выполняет другие функции в области внутреннего контроля.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- за мониторинг состояния действующих систем УР и ВК;</li> <li>- за методологическое обеспечение (содействие) и совершенствование систем УР и ВК;</li> <li>- за качественное осуществление контрольных процедур;</li> <li>- за проведение внутренней оценки состояния систем УР и ВК.</li> </ul> |
|--|---|---|---|---|

|  |   |   |  |  |
|--|---|---|--|--|
| <p>Независимый уровень<br/>(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;<br/>- 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,<br/>Методолог-Координатор</p> | <p>- координирует работу по осуществлению внутреннего контроля в Корпорации, осуществляет методическое обеспечение и сопровождение его в обществах;<br/>- 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;<br/>- определяет последствия нарушений законодательства и внутренних нормативных документов, готовит рекомендации по их исправлению (корректировочным действиям);<br/>- организует обмен опытом и проведение тематических сборов;<br/>- проверяет и согласовывает обществам документы в порядке выполнения отдельных корпоративных регламентов взаимодействия;<br/>- анализирует и обобщает результаты деятельности подразделений внутреннего контроля (годовых отчетов), согласовывает им годовые планы работ,<br/>- подготавливает отчеты руководителю Основного общества, выпускает обзорные информационные документы о нарушениях, и иные отчетные документы, доводит их руководителям Обществ;<br/>- 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;<br/>- за методологическое обеспечение (содействие) и совершенствование системы ВК Корпорации;<br/>- за качественное осуществление контрольных процедур;<br/>- 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><b>Кодекс корпоративного поведения Основного общества:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- этические принципы;</li> <li>- внутренняя политика и процедуры, в т.ч. антикоррупционная политика.</li> </ul> <p><b>Организационная структура:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- идентификация целей и задач на различных уровнях управления;</li> <li>- распределение и делегирование ключевых полномочий и ответственности, обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и работников;</li> </ul>   |
| Контрольная среда     | <p><b>Распределение полномочий и обязанностей:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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;</li> <li>- доведение до работников их обязанностей в сфере внутреннего контроля;</li> </ul> <p><b>Кадровая политика:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- профессиональные качества, компетенции и развитие работников;</li> <li>- процедуры найма;</li> <li>- система оплаты труда;</li> <li>- оценка эффективности деятельности работников;</li> <li>- обучение, повышение квалификации, сертификация работников</li> </ul> <p><b>Надлежащее документирование фактов хозяйственной жизни и финансово-хозяйственных операций, отражение их в системе учетных записей.</b></p> |
| Анализ, оценка рисков | <p>Цикл управления рисками определяется в Положении об управлении рисками, согласно которому функционирует система УР.</p>   |
| Контрольные процедуры | <p><b>Ревизионные (последующие)</b> - направлены на выявление недостатков в процессах и негативных событий после их совершения.</p> <p><b>Директивные</b> - направлены на соблюдения порядка действий для работников.</p> <p><b>Коррективные</b> - направлены на корректирующие действия до или после события.</p> <p><b>Превентивные</b> - направлены на исключение либо снижение вероятности негативных событий.</p> <p><b>Компенсирующие</b> - направлены на компенсацию недостатков текущих контролей.</p>   |

|                                  |  |
|----------------------------------|--|
| <b>Информация и коммуникации</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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;</li> <li>- ручные процедуры системы ВК вне информационных систем;</li> <li>- установление эффективной связи с третьими лицами;</li> <li>- доступ к информации, получаемой из внутренних и внешних источников;</li> <li>- выявление, регистрация, доведение до заинтересованных лиц необходимой управленческой информации;</li> <li>- доведение до сведения работников действующих политик, инструкций и т.д.</li> </ul> |
| <b>Мониторинг</b>                | <ul style="list-style-type: none"> <li>- определение критериев и оценка эффективности деятельности системы ВК в целом, отдельных бизнес-процессов, деятельности структурных подразделений, должностных лиц и работников;</li> <li>- непрерывный мониторинг системы внутреннего контроля;</li> <li>- риск-ориентированный внутренний аудит бизнес-процессов;</li> <li>- ревизионные проверки;</li> <li>- анализ соответствия фактических показателей финансово-хозяйственной деятельности плановым показателям;</li> <li>- регулярная оценка качества системы ВК (внутренняя и внешняя);</li> <li>- мероприятия по совершенствованию систем ВК.</li> </ul>  |

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

#### **4.6. Основными функциями ОВК 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:**

|                              | <b>Процедуры внутреннего контроля</b>   | <b>Орган контроля</b>   | <b>Документы, определяющие порядок контроля</b> |
|------------------------------|---|---|---|
| <b>1</b>                     | <b>2</b>  | <b>3</b>  | <b>4</b>  |
| <b>Операционный контроль</b> |   |   |   |
| 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.<br>2. Описание (регламентация) процессов отсутствует.  |
| «Базовый» (уровень 2)            | 1. Имеются документально зафиксированные свидетельства осознания проблем управления деятельностью. Общий подход к управлению деятельностью не выработан.<br>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.<br>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.<br>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.<br>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.