



Утверждено
Советом директоров
Открытого акционерного общества
«342 Механический завод»
Протокол № 3 от 31 августа 2018г.

ПОЛИТИКА ПО ВНУТРЕННЕМУ КОНТРОЛЮ

г..Домодедово 2018г.

1. Общие положения

1.1. Политика/система внутреннего контроля – весь диапазон процедур, методов и механизмов контроля, создаваемых Советом директоров Общества и руководством структурных подразделений Общества для обеспечения надлежащего осуществления финансово-хозяйственных операций. Процедуры внутреннего контроля являются неотъемлемой частью бизнес-процессов Общества.

1.2. Внутренний контроль (Далее-ВК) – это процесс, направленный на обеспечение разумной гарантии достижения целей эффективного и результативного использования ресурсов Общества, сохранности активов, соблюдения законодательных требований и представления достоверной отчетности.

1.3. В целях мониторинга процесса внутреннего контроля, выявления и анализа проблем, связанных с функционированием системы ВК, а также разработки предложений по совершенствованию системы и повышению эффективности ВК в Обществе может быть создано отдельное структурное подразделение - служба внутреннего контроля (СВК) или выполнение указанных функций может быть возложено на специалиста-работника Общества.

1.4. В своей деятельности СВК и ее сотрудники или специалист руководствуются действующим законодательством РФ, иными нормативными актами, Уставом, настоящей Политикой и иными внутренними документами Общества, должностными инструкциями сотрудников СВК, специалиста.

1.5. В случае возложения обязанностей по организации ВК на специалиста, либо выполнения функций внутреннего контроля ревизионной комиссией или службой внутреннего аудита, на них распространяются требования, права и обязанности СВК, указанные в настоящей Политике.

1.6. Настоящая политика действует в неразрывной связи с утвержденной в Обществе Политикой по управлению рисками и Стандартами, утвержденными в Обществе по внутреннему аудиту с учетом требований стандарта системы менеджмента качества ISO 9001:2015.

2. Задачи и функции СВК

2.1. На СВК/специалиста в рамках обеспечения функционирования системы ВК возложено выполнение следующих задач:

2.1.1. Определение направлений ВК на основе анализа и описания бизнес-процессов.

2.1.2. Своевременное выявление и анализ рисков в деятельности, обеспечение снижения их до приемлемого уровня.

2.1.3. Контроль достоверности финансовой и управленческой отчетности Общества, соблюдения процедур ее подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского учета.

2.1.4. Контроль выполнения планов деятельности Общества.

2.1.5. Контроль экономичного и эффективного использования ресурсов Общества.

2.1.6. Контроль и обеспечение соблюдения требований действующего законодательства РФ, локальных нормативных актов, внутренних положений, политик и процедур.

2.1.7. Содействие построению оптимальной организационной структуры Общества.

2.1.8. Оценка экономической целесообразности внутренних документов и проектов решений

органов управления, а также заключенных Обществом соглашений с третьими лицами.

2.1.9. Контроль использования адекватных способов учета операций.

2.1.10. Обеспечение сохранности активов Общества.

2.1.11. Контроль осуществления операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями.

2.1.12. Надлежащее документирование процедур ВК.

2.1.13. Контроль разграничения доступа работников Общества к определенным ресурсам и информации.

2.1.14. Регулярные оценки качества системы ВК.

2.1.15. Своевременное доведение до совета директоров и генерального директора Общества информации обо всех выявленных нарушениях.

2.2. СВК/специалист осуществляет следующие функции:

2.2.1. Проверка процессов и процедур системы ВК.

2.2.2. Проверка надежности системы ВК за использованием АИС, включая контроль целостности баз данных и их защиты от несанкционированного доступа и использования.

2.2.3. Проверка достоверности, полноты, объективности и своевременности бухгалтерского учета и отчетности и их тестирование, а также проверка надежности (включая достоверность, полноту и объективность) и своевременности сбора и представления информации и отчетности.

2.2.4. Консультирование работников, руководителей Общества относительно вопросов, связанных с осуществлением ВК.

2.2.5. Доведение до всех сотрудников Общества их обязанностей в части ВК.

2.2.6. Координация работы структурных подразделений Общества при проведении внутренних контрольных мероприятий.

2.2.7. Организация и проведение проверок и служебных расследований, в том числе с привлечением сотрудников иных структурных подразделений Общества.

2.2.8. Проведение тематических проверок по поручению генерального директора и/или совета директоров Общества.

2.2.9. Анализ и обобщение результатов проверок и служебных расследований (в том числе проведенных иными структурными подразделениями Общества).

2.2.10. Ведение учета выявленных нарушений при осуществлении ВК и представление информации о таких нарушениях совету директоров и генеральному директору Общества.

2.2.11. Осуществление контроля разработки и выполнения планов мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверок.

2.2.12. Разработка мер по предупреждению повторного появления нарушений и замечаний, выявленных в результате контрольных мероприятий.

2.2.13. Подготовка предложений по совершенствованию процедур ВК.

2.2.14. Разработка документов, регламентирующих деятельность СВК.

3. Права и обязанности СВК

3.1. Руководитель и сотрудники СВК/специалист имеют право:

3.1.1. Получать от руководителей и сотрудников проверяемого подразделения необходимые для проведения проверки документы.

3.1.2. Определять соответствие действий и операций, осуществляемых сотрудниками Общества, требованиям действующего законодательства РФ и локальных актов предприятия.

3.1.3. Получать от работников предприятия объяснения и комментарии, необходимые для контроля соблюдения процедур ВК.

3.1.4. Входить в помещения проверяемого подразделения с соблюдением установленных процедур доступа.

3.1.5. Привлекать при необходимости сотрудников иных структурных подразделений Общества для решения задач ВК.

3.2. Служба внутреннего контроля и ее сотрудники/специалист обязаны:

3.2.1. Организовать постоянный контроль путем регулярных проверок деятельности подразделений Общества и отдельных сотрудников на предмет соответствия их действий требованиям законодательства РФ и локальных актов Общества.

3.2.2. Осуществлять контроль исполнения рекомендаций и указаний по устранению нарушений.

3.2.3. Обеспечивать полное документирование каждого факта проверки и оформлять заключения по результатам проверок.

3.2.4. Обеспечивать сохранность и возврат полученных от соответствующих подразделений документов.

3.2.5. Представлять заключения по итогам проверок генеральному директору и совету директоров Общества для принятия мер по устранению нарушений, а также для целей анализа деятельности конкретных сотрудников Общества.

3.2.6. Своевременно информировать генерального директора Общества и Совет директоров:

3.2.6.1. Обо всех вновь выявленных рисках.

3.2.6.2. Обо всех выявленных случаях нарушений сотрудниками законодательства и внутренних распоряжений.

3.2.6.3. Обо всех выявленных нарушениях установленных процедур, связанных с функционированием СВК.

3.2.6.4. О мерах, принятых руководителями проверяемых подразделений Общества по устранению допущенных нарушений, и об их результатах.

4. Распределение полномочий и функций по организации и осуществлению внутреннего контроля

4.1. Совет директоров Общества:

- устанавливает общие принципы и требования к внутреннему контролю;

- утверждает стандарты, методики организации и осуществления внутреннего контроля на уровне организации в целом;

- принимает решения по повышению эффективности внутреннего контроля;

- наблюдает за процессом обеспечения соблюдения законодательства ;

4.2.Ревизионная комиссия Общества:

- наблюдает за эффективностью внутреннего контроля, независимостью службы внутреннего контроля;

- анализирует отчеты организации о состоянии внутреннего контроля.

4.3.Генеральный директор Общества:

- отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля , совершаемых фактов хозяйственной жизни;

- отвечает за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом;

- проводит регулярные встречи с руководителями подразделений организации для рассмотрения существенных рисков, проблем внутреннего контроля и соответствующих планов;

- анализирует результаты и качество выполнения разработанных руководителями подразделений организации мероприятий (корректирующих шагов) по совершенствованию внутреннего контроля;

- рассматривает случаи злоупотреблений и оценивает адекватность принятых руководителями подразделений мер по предупреждению таких случаев.

4.4.Главный бухгалтер отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.5. Руководители подразделений и иной персонал Общества, в соответствии со своими полномочиями и функциями, определенными должностными инструкциями и Положением о документообороте (графиком документооборота):

- проводят оценку рисков;

- составляют и обновляют соответствующую документацию,;

- осуществляют внутренний контроль в соответствии с установленным порядком;

- осуществляют оценку внутреннего контроля.

5. Контрольные процедуры

5.1. Виды контроля в рамках СВК

В рамках СВК осуществляются следующие виды контроля:

- превентивный - выполняется до начала совершения хозяйственных операций и направлен на предупреждение и ограничение негативного воздействия событий и факторов, которые могут повлиять на достижение стратегических и операционных целей Общества;
- текущий - выполняется непосредственно в процессе совершения хозяйственных операций, направлен на достижение целей бизнес-процесса и обеспечение эффективного использования ресурсов при выполнении бизнес-процессов;
- последующий - выполняется после совершения хозяйственных операций, направлен на установление достоверности отчетных данных, выявление нарушений, недостатков или положительного опыта, оценку соответствия результатов деятельности установленным целевым показателям.

5.2. Основные контрольные процедуры

В рамках превентивного контроля осуществляются следующие контрольные процедуры:

- анализ бизнес-процессов с целью выявления рискованных событий;
- оценка существующих контрольных процедур, а также выявление недостающих контрольных процедур, отсутствие которых приводит к возникновению рискованных событий;
- мероприятия по управлению рисками Общества и оценка эффективности системы управления рисками.

В рамках текущего контроля осуществляется выполнение контрольных процедур руководителями подразделений и работниками Общества в рамках выполнения своих основных функциональных обязанностей, а также контроль достижения количественных и качественных показателей деятельности Общества и отдельных направлений деятельности.

В рамках последующего контроля осуществляются следующие контрольные процедуры:

- анализ и оценка достоверности и объективности управленческой и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;

- контроль документирования финансово-хозяйственных операций;

-анализ (мониторинг) и оценка эффективности и надежности СВК.

6.Прочие положения

6.1. Политика утверждается Советом директоров и ее действие обязательно до государственной регистрации устава акционерного общества «342 Механический завод» (АО «342 МЗ»).

6.2. Политика может быть изменена только по решению Совета директоров Общества.