

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров ОАО «МТУ Сатурн»
От 15.14.2015г. (Протокол № 9 от 16.04.15г.)

Председатель Совета директоров
ОАО «МТУ Сатурн»

/А.Е.Подольский/

ПОЛОЖЕНИЕ
о Системе внутреннего контроля
ОАО «МТУ Сатурн»

г. Москва
2015 г.

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Понятия и определения	3
3. Цели и задачи функционирования Системы внутреннего контроля в Обществе	4
4. Принципы функционирования Системы внутреннего контроля в Обществе	4
5. Структура Системы внутреннего контроля в Обществе	5
6. Распределение обязанностей субъектов системы внутреннего контроля	8
7. Приложение №1. Виды типовых контрольных процедур, установленных в Обществе	12
8. Приложение № 2. Методы внутреннего контроля, установленные в Обществе.....	13

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о Системе внутреннего контроля ОАО «МТУ Сатурн» (далее – Положение) определяет цели и задачи, порядок организации и функционирования Системы внутреннего контроля в ОАО «МТУ Сатурн» (далее – Общество), а также распределение обязанностей и полномочий субъектов Системы внутреннего контроля.

1.2. Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями и рекомендациями:

- законодательства Российской Федерации (в том числе ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»);
- Устава Общества, Положения о Совете директоров Общества,
- Этического кодекса ОАО «МТУ Сатурн»;
- Кодекса корпоративного поведения ОАО «МТУ Сатурн»;
- иных локальных нормативных актов Общества;
- международных профессиональных организаций и стандартов в области внутреннего контроля и внутреннего аудита.

2. Понятия и определения

Внутренний контроль в Обществе – это непрерывный процесс, осуществляемый субъектами Системы внутреннего контроля на всех уровнях управления, направленный на получение разумной уверенности в том, что Общество обеспечивает:

- эффективность и результативность финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе достижение финансовых и операционных показателей;
- сохранность активов;
- соблюдение применимых законодательных требований, нормативных актов, внутренних документов Общества, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета;
- достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Контрольные процедуры - мероприятия по предупреждению, ограничению и предотвращению финансовых и операционных рисков, а также возможных недобросовестных действий со стороны должностных лиц Общества.

Система внутреннего контроля (СВК) Общества – совокупность организационных мер, политик, инструкций, а также контрольных процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых руководством и сотрудниками Общества в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения нарушений (недостатков), своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Субъекты внутреннего контроля – Совет директоров, Ревизионная комиссия, генеральный директор, все структурные подразделения и сотрудники Общества, осуществляющие контрольные процедуры в рамках своих полномочий.

3. Цели и задачи функционирования Системы внутреннего контроля в Обществе

3.1. Целями функционирования системы внутреннего контроля в Обществе являются:

- обеспечение доверия инвесторов к Обществу и органам его управления, защита капиталовложений акционеров;
- обеспечение достижения поставленных стратегических целей развития наиболее эффективным способом.

3.2. Задачами функционирования Системы внутреннего контроля в Обществе являются:

- создание механизмов контроля, обеспечивающих функционирование бизнес-процессов и реализацию инвестиционных планов Общества;
- обеспечение сохранности активов и эффективного использования ресурсов Общества;
- защита интересов акционеров Общества, а также предотвращение и устранение конфликтов интересов;
- создание условий для своевременной подготовки и предоставления достоверной финансовой, бухгалтерской, управленческой и иной отчетности для внешних и внутренних пользователей;
- обеспечение соблюдения Обществом применимого законодательства и требований регуляторов;
- обеспечение соблюдения требований внутренних политик, регламентов и процедур Общества;
- предупреждение, выявление и устранение нарушений (недостатков) при проведении финансово-хозяйственных операций Обществом;
- своевременное выявление и анализ рисков в деятельности Общества;
- оценка исполнения контрольных процедур Общества.

4. Принципы функционирования Системы внутреннего контроля Общества

4.1. В основе функционирования Системы внутреннего контроля лежат следующие принципы:

- Принцип ответственности. Все субъекты Системы внутреннего контроля несут ответственность за выявление, оценку, анализ рисков в рамках своей деятельности, а также разработку и внедрение необходимых мероприятий по управления рисками и контрольных процедур, их применение в рамках своей компетенции.
- Принцип разумного подхода к формализации контрольных процедур. Общество стремится формализовать основные контрольные процедуры, чтобы объемы формализации были необходимы и достаточны для

эффективного функционирования Системы внутреннего контроля и могли поддерживаться в актуальном состоянии.

- Принцип методологического единства. Внутренний контроль (разработка, внедрение и мониторинг эффективности контрольных процедур) и управление рисками (выявление, анализ, оценка и мониторинг рисков, разработка и мониторинг эффективности мероприятий по управлению рисками) осуществляются на основе подходов и стандартов, единых для всего Общества.
- Принцип разделения обязанностей. Обязанности и полномочия распределяются между субъектами Системы внутреннего контроля с целью исключения или снижения риска ошибки и/или мошенничества за счет недопущения закрепления функций по разработке, утверждению, мониторингу и оценке за одним субъектом.
- Принцип оптимальности, согласно которому объем и сложность («стоимость») процедур внутреннего контроля и мер по управлению рисками не должны превышать «эффект контроля».
- Принцип разумной уверенности. Осуществляемые контрольные процедуры считаются эффективными, если они позволяют снизить риск до приемлемого уровня.

4.2 Обеспечение эффективности Системы внутреннего контроля в текущей деятельности Общества осуществляется на трех уровнях:

- Уровень 1: Руководители структурных подразделений и сотрудники Общества - отвечают за оценку и управление рисками, а также выстраивание эффективной Системы внутреннего контроля во вверенных им направлениях деятельности Общества.
- Уровень 2: Службы финансового директора: бухгалтерия (финансовый контроль), финансово-экономический отдел (контроль за системой управления рисками), Закупочная комиссия (контроль закупочной деятельности), инженер по экономической безопасности (контроль процедур противодействия коррупции и мошенничеству/фроду), юрисконсульт (контроль за соблюдением нормативных правовых актов и системы корпоративного управления, комплаенс-контроль, контроль исполнительской дисциплины), заместитель генерального директора по качеству и лицензионной работе (комплаенс-контроль, контроль исполнительской дисциплины) – отвечают за контроль внедрения эффективной практики управления рисками и внутреннего контроля, а также обеспечение нормативного соответствия
- Уровень 3: Генеральный директор Общества организывает оценку эффективности СВК, а также процедур управления рисками и системы корпоративного управления.

• 5. Структура Системы внутреннего контроля Общества

5.1. Система внутреннего контроля Общества представляет собой совокупность следующих взаимосвязанных между собой компонентов, соответствующих общепринятой методологии COSO IC-IF:

- контрольная среда (является основой для эффективной системы внутреннего контроля, определяет «понимание» и значение системы внутреннего контроля у сотрудников и высших должностных лиц Общества);
- оценка рисков (процесс выявления и анализа рисков, включая их последствия, с целью обеспечения дальнейшего управления рисками);
- контрольные процедуры (мероприятия, направленные на снижение рисков до приемлемого уровня и обеспечение выполнения целей Общества);
- информация и коммуникации (создают условия, необходимые для реализации управленческих функций, принятия своевременных и обоснованных решений, исполнения должностных обязанностей сотрудниками Общества);
- мониторинг (направлен на проведение регулярной оценки эффективности Системы внутреннего контроля на предмет выявления существенных недостатков, ее способности обеспечить выполнение поставленных перед ней целей и задач).

5.2. Контрольная среда.

Контрольная среда включает осведомленность и действия представителей собственников и руководства Общества относительно Системы внутреннего контроля, а также понимание значения такой системы для деятельности Общества. Контрольная среда оказывает влияние на сознательность сотрудников в отношении контроля. Она является основой для эффективной Системы внутреннего контроля. Основными составляющими, которые влияют на формирование контрольной среды, являются:

- Стиль управления:
 - стиль управления органов управления и менеджмента Общества формирует должное понимание и восприятие СВК сотрудниками Общества;
 - принципы и нормы осуществления деятельности, формирующие стиль управления в Обществе, соответствуют корпоративной культуре и этическим принципам и нормам Общества, а также нацелены на достижение стратегических целей Общества и реализацию стратегии его развития.
- Стратегия и цели деятельности:
 - СВК в процессе построения и совершенствования, СВК постоянно подвергается анализу на достижение целей своего существования, как следствие, на реализацию стратегических целей Общества;
 - индивидуальные цели сотрудников не должны противоречить стратегии и целям Общества.

- Организационная структура:
 - организационная структура Общества обеспечивает эффективное функционирование СВК за счет распределения обязанностей и ответственности за выполнение контрольных процедур между сотрудниками Общества, исключая дублирование функций и совмещение функций, которое потенциально может вызвать внутренний конфликт интересов;
 - существующая организационная структура Общества отвечает принципу независимости и объективности внутреннего аудита.
- Корпоративная культура и этические ценности:
 - в Обществе утверждены и введены в действие нормативные документы, которые отражают корпоративные ценности и в которых этические принципы и нормы определяют ожидаемые модели поведения сотрудников Общества, влияющие на функционирование СВК.
- Компетентность и развитие сотрудников:
 - в Обществе определены требования к квалификации и опыту сотрудников, необходимые для выполнения ими своих обязанностей, позволяющие эффективно выполнять существующие контрольные процедуры и мероприятия по управлению рисками, своевременно идентифицировать новые риски и внедрять новые контрольные процедуры и мероприятия по управлению рисками;
 - в рамках реализации программ постоянного профессионального развития и повышения квалификации сотрудников, необходимых для достижения целей Общества, проводится регулярная оценка сотрудников и осуществляется регулярный пересмотр требований к сотрудникам в соответствии с изменением потребностей Общества.

5.3. Оценка рисков.

Оценка рисков представляет собой непрерывный процесс анализа рисков и их последствий с целью обеспечения дальнейшего управления рисками, включая их устранение, внедрение необходимых контрольных процедур. Формализованные контрольные процедуры по выявлению и оценке рисков позволяют получить сравнимые результаты оценки рисков для приоритизации усилий по их управлению и внедрению необходимых контрольных процедур.

5.4. Контрольные процедуры.

В основе процесса разработки и осуществления контрольных процедур лежат принцип риск-ориентированности и принцип адаптивности. Выполнение контрольных процедур направлено на достижение целей СВК.

Контрольные процедуры устанавливаются в Обществе посредством:

- регламентации бизнес-процессов и формализации контрольных процедур;
- закрепления ответственности по выполнению контрольных процедур за конкретными структурными подразделениями и сотрудниками Общества;

- установления требований в должностных инструкциях и внутренних локальных актах, описывающих взаимодействие субъектов СВК Общества, не допускающих дублирования функций, а также совмещения одним сотрудником деятельности по инициированию, исполнению и контролю операций;

- согласования, визирования и утверждения документов/операций. Данные контрольные процедуры устанавливаются путем предоставления сотрудникам в соответствии с их должностными инструкциями прав на выполнение конкретных действий: получение согласия на осуществления тех или иных операций, согласование, визирование или утверждение документов/операций. Субъект, осуществляющий контроль в рамках своих компетенций, проверяет и подтверждает достоверность, полноту и непротиворечивость информации, содержащейся в документе/ имеющейся для совершения операции, правильность оформления документа/операции и соответствие локальным нормативным актам и законодательству, а также наличие необходимых приложений и сопроводительных документов. При утверждении уполномоченное лицо вводит документ в действие или дает окончательное согласие на совершение операции, принимая на себя ответственность за ее совершение/ введение документа в действие;

- выполнения типовых контрольных процедур (определены в Приложении № 1 к настоящему Положению). Общество может определять дополнительные виды контрольных процедур в зависимости от реализуемых целей и поставленных задач;

- применения основных методов внутреннего контроля (определены в Приложении № 2 к настоящему Положению). Общество может определять дополнительные методы внутреннего контроля в зависимости от реализуемых целей и поставленных задач.

5.5. Информация и коммуникации.

Информация и коммуникации создают условия, необходимые для реализации управленческих функций, принятия своевременных и обоснованных решений, исполнения должностных обязанностей сотрудниками Общества.

В Обществе функционируют каналы обмена информацией, включая как вертикальные, так и горизонтальные связи, которые обеспечивают информирование всех субъектов СВК Общества о принятых в Обществе средствах контроля (контрольных процедурах). В Обществе внедрены ИТ-системы (локальный интернет, система электронного документооборота и т.п.), позволяющие поддерживать обмен информацией на всех уровнях управления.

Контроль управления информационными потоками и обеспечение информационной безопасности регламентируются утвержденными локальными нормативными актами. В Обществе налажена система раскрытия информации и коммуникаций с клиентами, поставщиками, органами регулирования и акционерами.

5.6. Мониторинг.

Мониторинг СВК направлен на проведение регулярной оценки эффективности СВК на предмет выявления существенных недостатков СВК, ее способности обеспечить выполнение поставленных перед ней целей и задач.

Мониторинг СВК направлен на:

- осуществление непрерывного наблюдения за функционированием средств контроля (контрольных процедур) и выполнением мероприятий по управлению рисками и их эффективностью со стороны руководства и сотрудников Общества в пределах компетенций;

- организацию генеральным директором Общества периодических проверок обеспечения соответствия операций установленным законодательством и локальными документами требованиям, а также оценки эффективности СВК;

- своевременное доведение субъектами СВК информации о выявленных недостатках СВК до субъектов СВК надлежащего уровня, в зависимости от значимости недостатков.

6. Распределение обязанностей субъектов системы внутреннего контроля

6.1. Совет директоров Общества определяет политику Общества в отношении внутреннего контроля и регулярно оценивает функционирование Системы внутреннего контроля Общества. В этих целях Совет директоров:

- утверждает внутренние документы Общества, регламентирующие процедуры внутреннего контроля при реализации основных бизнес-процессов, включая управление рисками и корпоративное управление;
- утверждает годовые бюджеты (финансовые планы), определяет приоритетные направления деятельности, стратегию развития Общества и периодически заслушивает доклады исполнительного органа, должностных лиц Общества об исполнении утвержденных планов и принятых решений;
- регулярно рассматривает и дает оценку реализации утвержденной стратегии развития, выполнения утвержденных годовых и квартальных бюджетов и плановых заданий, результатов работы высших должностных лиц;
- одобряет крупные сделки и сделки с заинтересованностью;
- дает оценку функционирования Систем управления рисками и внутреннего контроля.
- оценка работы внешних аудиторов;
- оценка системы управления рисками ;
- оценка эффективности Системы внутреннего контроля и корпоративного управления;

6.2. К компетенции Генерального директора Общества применительно к Системе внутреннего контроля относятся:

- организация выполнения решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества;
- организация эффективной Системы внутреннего контроля и управления рисками;
- организация работы и эффективного взаимодействия структурных подразделений Общества;
- распределение обязанностей между высшими должностными лицами, руководителями структурных подразделений, контроль за их выполнением;
- организация разработки бюджетов (финансовых планов) и контроль за их исполнением;

- обеспечение сохранности основных фондов и материальных ресурсов Общества;
- обеспечение соблюдения законности в деятельности Общества;
- организация оценки эффективности Системы внутреннего контроля, системы управления рисками и корпоративного управления.

6.3. К компетенции лица, ответственного за функционирование системы внутреннего контроля (юрисконсульт) в рамках Системы внутреннего контроля относится:

- осуществление мониторинга выполнения рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверок;
- контроль за исполнительской дисциплиной;
- содействие (консультации) руководству и сотрудникам Общества в разработке и планировании мероприятий по устранению выявленных проблем, нарушений (недостатков), а также совершенствованию Системы внутреннего контроля.
- оценка сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, и крупных сделок;
- рассмотрение совместно с руководством Общества, внешними аудиторами любых случаев нарушения законодательства и других существенных недостатков в процедурах внутреннего контроля и управления рисками.

6.4. К компетенции инженера по экономической безопасности применительно к системе внутреннего контроля относится:

администрирование и обеспечение бесперебойного функционирования Программы оповещения о недостатках «Сотрудники предупреждают!»;

6.5. В сфере Системы внутреннего контроля руководители структурных подразделений и высшие должностные лица Общества обеспечивают:

- распределение полномочий и ответственности между сотрудниками, находящимися в их административном подчинении в соответствии с принципом разделения обязанностей;
- включение в должностные инструкции сотрудников функций и обязанностей по осуществлению контрольных процедур;
- развитие единой корпоративной культуры, способствующей эффективному функционированию Системы внутреннего контроля;
- осуществление контроля над соблюдением сотрудниками структурных подразделений Общества требований внутренних нормативных документов;
- разработку и внедрение, а также последующее исполнение, обеспечение эффективности и достаточности контрольных процедур во вверенных направлениях деятельности Общества (бизнес-процессах);
- своевременное выявление и анализ рисков финансово-хозяйственной деятельности во вверенных направлениях деятельности Общества (бизнес-процессах);
- своевременное информирование вышестоящего руководства о новых рисках, а также об отклонениях в реализации контрольных процедур и

случаях, когда исполнение контрольных процедур по каким-либо причинам стало невозможным и/или требуется изменение контрольных процедур и мероприятий по управлению рисками.

6.6. Внутренний контроль является неотъемлемой частью функционирования любого структурного подразделения Общества. Высшие должностные лица Общества, руководители и сотрудники структурных подразделений Общества несут ответственность за формирование, поддержание и постоянный мониторинг Системы внутреннего контроля во вверенных им направлениях деятельности Общества (бизнес-процессах). Все сотрудники Общества, являясь исполнителями контрольных процедур, в рамках Системы внутреннего контроля несут ответственность за:

- эффективное исполнение контрольных процедур и мероприятий по управлению рисками в соответствии с должностными инструкциями и требованиями внутренних нормативных документов;
- самостоятельную оценку эффективности контрольных процедур, которые они выполняют;
- своевременное информирование непосредственных руководителей о новых рисках, а также об отклонениях в реализации контрольных процедур и случаях, когда исполнение контрольных процедур по каким-либо причинам стало невозможным и/или требуется изменение контрольных процедур и мероприятий по управлению рисками;
- своевременное информирование непосредственных руководителей о любых совершенных или возможных ошибках/недостатках, которые привели или могут привести к потенциальным негативным событиям.

6.7. В рамках своей компетенции Ревизионная комиссия осуществляет следующие функции:

- проведение плановых документальных проверок финансово – хозяйственной деятельности Общества за год, а также внеплановых проверок, по результатам которых:
 - подтверждается достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской отчетности, и иных финансовых документах Общества;
 - формируются предложения по совершенствованию Системы внутреннего контроля, а также предложения по осуществлению мероприятий, способствующих улучшению финансово – экономического состояния Общества.

Приложение № 1. Виды типовых контрольных процедур, установленных в Обществе

Типовые контрольные процедуры	Описание
Эффективное разделение полномочий (ответственности)	Разделение обязанностей и ответственности по авторизации, исполнению операций, их учету и контролю, а также хранению активов, в целях предотвращения ошибок и незаконных действий.
Авторизация: согласование, утверждение и визирование операций/документов.	Выдача разрешения на совершение операций/действий в соответствии с действующими локальными нормативными актами и применимым законодательством.
Анализ ключевых показателей деятельности	Анализ финансовых и нефинансовых показателей деятельности, используемые для оценки степени достижения поставленных целей.
Проверка, осуществляемая руководством	Анализ и контроль действий, выполненных сотрудниками, осуществляемый руководством на всех уровнях управления.
Аналитический обзор	Комплексный анализ данных на предмет соответствия заранее определенным критериям/параметрам (путем сравнения с данными прошлых периодов, сравнение плановых и фактических показателей, обзор первичного документа/договора, решений органов управления).
Сверка	Контроль отсутствия противоречия между двумя и более источниками информации с целью подтверждения достоверности исходных данных (статьи финансовой отчетности, информационные системы/модули, отчеты, сверки с контрагентами/ структурными подразделениями).
Физические способы контроля/ обеспечение сохранности активов	Процедуры, направленные на проверку фактического наличия и физический пересчет активов/обязательств, сверку с данными учета и контроль над несанкционированным доступом к имуществу и активам (инвентаризация, обеспечение сохранности активов).
Контроли, связанные с работой информационных систем, включая: • Ограничение прав доступа к информационным системам	Внедрение программных (системных) и физических средств контроля за информацией, представляемой сотрудникам.
• Защита от несанкционированных воздействий	Наличие настроек (конфигураций) информационных систем, позволяющих обеспечить достоверность и защиту данных от несанкционированных воздействий (установление лимитов/предельно допустимых значений, автоматическая проверка полноты обработки информации, обязательное заполнение информационных полей электронного документа, процедуры автоматического расчета).
• Контроль за передачей и преобразованием данных	Контроль переноса данных в информационных системах для обеспечения надежности, точности переноса и полноты данных.

Приложение № 2. Основные методы внутреннего контроля, установленные в Обществе

Методы внутреннего контроля (применимо для любых бизнес-процессов)
· Контроль исполнения ключевых показателей достижения стратегических целей
· Контроль эффективности и результативности, а также целевого использования источников финансирования
· Контроль установления эффективных потоков информации о деятельности структурных подразделений
· Контроль исполнения решений органов управления и устранения выявленных нарушений
· Контроль исполнения бюджета, бизнес-плана, ключевых показателей эффективности (КПЭ)
· Контроль соответствия соглашений с третьими лицами финансово-хозяйственным интересам Общества
· Контроль соответствия внутренних документов и проектов решений органов управления финансово-хозяйственным интересам Общества
· Контроль эффективности использования имущества и иных ресурсов
· Контроль обеспечения точности, полноты и своевременности документирования хозяйственных операций, и их отражения в бухгалтерском и управленческом учёте
· Контроль разграничения ответственности между структурными подразделениями и сотрудниками в рамках установленных полномочий
· Контроль обеспечения достоверного формирования финансовой отчетности в соответствии с российскими и международными стандартами, отвечающей следующим требованиям: <ul style="list-style-type: none">· <u>Существование и возникновение</u> – активы, обязательства и права собственности существуют на отчетную дату, и операции по счетам бухгалтерского учета отражают события, в действительности имевшие место в отчетном периоде;· <u>Полнота (своевременность)</u> – все операции и прочие события и обстоятельства, имевшие место в отчетном периоде, и подлежащие отнесению к этому периоду, фактически отражены на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности;· <u>Права и обязательства</u> – Общество имеет права на отраженные в финансовой отчетности активы и несет обязательства по отраженным в финансовой отчетности пассивам на отчетную дату;· <u>Оценка и распределение</u> – все активы, пассивы, доходы и расходы отражены в бухгалтерском учете и в финансовой отчетности в корректной оценке и в соответствии с применимыми стандартами бухгалтерского учета;· <u>Точность</u> – все операции подсчитаны, просуммированы и отражены в бухгалтерском учете и в финансовой отчетности верно, в арифметически точных суммах и в соответствии с первичными учетными документами;· <u>Представление и раскрытие</u> – статьи финансовой отчетности надлежащим образом описаны, классифицированы и раскрыты.