



Положение о системе внутреннего
контроля

Только для внутреннего
использования

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров АО «МТУ Сатурн»
от 08.12.2021 (Протокол № 12 от 13.12.2021г.)

Председательствующий на заседании
Совета директоров АО «МТУ Сатурн»

_____ / А.В.Литвинов /

ПОЛОЖЕНИЕ


**О СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
АО «МТУ Сатурн»**

Москва 2021



Содержание:

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ	3
2. ПОНЯТИЯ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ	3
3. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ	4
4. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	4
5. СТРУКТУРА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	5
6. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ СУБЪЕКТОВ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	6

	Положение о системе внутреннего контроля	Только для внутреннего использования
---	---	---

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

Тип документа	Политика		
Наименование документа:	Положение о системе внутреннего контроля АО «МТУ Сатурн»		
Номер документа:			
Ответственные за применение НД:	Генеральный директор	Дата введения в действие:	14.12.21г.
Аннотация:	Положение о системе внутреннего контроля (далее – Положение) АО «МТУ Сатурн» (далее – Общество) устанавливает цели, задачи, принципы функционирования системы внутреннего контроля Общества и распределение обязанностей и полномочий их субъектов		
Максимальная периодичность пересмотра:	2 года		
Минимальная периодичность пересмотра:	1 год		
Доступ:	Все работники АО «МТУ Сатурн»		

2. ПОНЯТИЯ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ


Внутренний контроль — комплекс действий, осуществляемый Советом директоров, исполнительными органами и работниками Общества на всех уровнях управления и направленный на получение разумной уверенности в том, что Общество обеспечивает:

- эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- достоверность, полноту и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- соблюдение применимого законодательства и нормативных актов, а также внутренних нормативных документов Общества.

Внутренний аудит – деятельность по осуществлению независимых и объективных проверок и предоставлению консультаций, с целью содействия органам управления Общества в повышении эффективности и результативности управленческих процессов, процессов управления рисками и контроля, а также выявления нарушений в деятельности Общества и контроль над их устранением.

Контрольные процедуры – мероприятия (в т. ч. автоматические операции), проводимые субъектами системы внутреннего контроля, позволяющие снизить вероятность реализации риска (или нескольких рисков) до приемлемого уровня.

Система внутреннего контроля (СВК) Общества - представляет собой совокупность процессов внутреннего контроля, осуществляемых субъектами СВК на базе существующей организационной структуры, внутренних политик и регламентов, процедур и методов внутреннего контроля и управления рисками, применяемых в Общества на всех уровнях управления и в рамках всех функциональных направлений.

	Положение о системе внутреннего контроля	Только для внутреннего использования
---	--	--------------------------------------

Контрольная среда — совокупность стандартов, процессов и действий исполнительных органов, направленных на установление и поддержание эффективного функционирования внутреннего контроля в Обществе.

3. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ

Создание и эффективное функционирование системы внутреннего контроля направлено на обеспечение разумной уверенности в достижении стоящих перед Обществом целей. Эффективное функционирование системы внутреннего контроля позволяет обеспечить надлежащий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.


Задачами системы внутреннего контроля являются:

- создание механизмов контроля обеспечивающих эффективное функционирование бизнес-процессов и реализацию инвестиционных проектов Общества;
- обеспечение сохранности активов Общества и эффективности использования его ресурсов;
- защита интересов акционеров Общества, а также предотвращение и устранение конфликтов интересов;
- создание условий для своевременной подготовки и предоставления достоверной отчетности, а также иной информации, подлежащей раскрытию в соответствии с применимым законодательством.
- обеспечение соблюдения Обществом применимого законодательства и требований регуляторов.

4. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

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 Обществом 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 оценки за одним субъектом.

	Положение о системе внутреннего контроля	Только для внутреннего использования
---	--	--------------------------------------

- 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.

В соответствии с подходом «три линии защиты» обеспечение эффективности системы внутреннего контроля Общества (помимо Совета директоров и Генерального директора Общества) осуществляется на трех уровнях:

- 1 Линия: Структурные подразделения – создание и управление механизмами контроля, отвечающих за внедрение элементов управления рисками в процесс принятия решений и ключевые бизнес-операции компании. Структурные подразделения являются владельцами рисков и несут ответственность за выявление, управление, снижение уровня рисков, анализ и формирование отчетности по ключевым рискам. Руководители структурных подразделений разрабатывают, внедряют и обеспечивают функционирование контрольных процедур в курируемых бизнес-процессах.
- 2 Линия: Подразделение Службы безопасности, сотрудники, ответственные за финансовый контроль и контроль исполнения поручений – обеспечивают непрерывный мониторинг процесса разработки и функционирования контрольных процедур, относящихся к 1 Линии защиты.
- 3 Линия: Помощник генерального директора по внутреннему контролю и аудиту проводит независимую оценку эффективности системы внутреннего контроля, а также процедур управления рисками и системы корпоративного управления. Разрабатывает рекомендации по совершенствованию СВК и осуществляет мониторинг выполнения рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверок.

5. СТРУКТУРА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Система внутреннего контроля Общества представляет собой совокупность взаимосвязанных между собой компонентов, структура которых соответствует общепринятой методологии COSO IC-IF. Система внутреннего контроля состоит из следующих взаимосвязанных компонентов:

- контрольная среда (является основой для эффективной системы внутреннего контроля, определяет «понимание» и значение системы внутреннего контроля у работников и топ - менеджеров 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 работниками 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).

6. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ СУБЪЕКТОВ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Внутренний контроль осуществляется на всех уровнях Общества и подразумевает вовлечение всех органов управления и работников Общества, роли и функции которых разграничены и в то же время дополняют друг друга.


Совет директоров Общества определяет политику в отношении внутреннего контроля, а также регулярно оценивает функционирование системы внутреннего контроля Общества.

В этих целях Совет директоров:

- обеспечивает контроль и оценку деятельности исполнительных органов и высших должностных лиц Общества;
- утверждает финансово-хозяйственные планы, бюджеты, инвестиционные программы развития Общества и периодически заслушивает доклады исполнительного органа, должностных лиц Общества об исполнении утвержденных планов и принятых решений;
- регулярно рассматривает и дает оценку реализации утвержденных стратегий развития, выполнения утвержденных годовых и квартальных бюджетов и плановых заданий, результатов работы менеджмента;
- осуществляет оценку управленческих, финансовых, политических и иных рисков, влияющих на деятельность Общества; обеспечивает соблюдение Обществом применимого законодательства, принципов корпоративного управления, раскрытие полной и точной информации о Обществе;
- обеспечивает соблюдение Компанией законодательства РФ, принципов корпоративного управления, раскрытие полной и точной информации об Обществе;
- содействие и контроль за процессами составления и аудита финансовой отчетности, в том числе оценка работы внешних аудиторов;
- оценка системы управления рисками и соблюдения применимых законодательных требований в области финансовой отчетности, аудита и планирования;
- оценка сделок, в совершении которых имеется заинтересованность и крупных сделок.
- рассмотрение случаев мошенничества и существенных нарушений применимого законодательства в Обществе;
- рассмотрение плана устранения нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверок внутреннего аудита;
- мониторинг соблюдения Кодекса этики Общества.

К компетенции Генерального директора Общества применительно к системе внутреннего контроля относятся:

- организация, поддержание и развитие эффективной системы внутреннего контроля;
- организация выполнения решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества;
- организация работы и эффективного взаимодействия структурных подразделений Общества;
- распределение обязанностей между руководителями структурных подразделений, контроль за их выполнением;

	<p>Положение о системе внутреннего контроля</p>	<p>Только для внутреннего использования</p>
---	---	---

- организация разработки бюджетов и контроль за их исполнением;
- обеспечение сохранности основных фондов и материальных ресурсов Общества;
- обеспечение соблюдения законности в деятельности Общества.
- контроль за исполнительской дисциплиной.

В сфере системы внутреннего контроля руководители структурных подразделений и лица прямого подчинения обеспечивают:


- внедрение и мониторинг исполнения контрольных процедур по своим функциональным направлениям;
- включение в должностные инструкции работников функций и обязанностей по осуществлению контрольных процедур;
- распределение полномочий и ответственности между работниками, находящимися в их административном подчинении в соответствии с принципом разделения обязанностей;
- развитие единой корпоративной культуры, способствующей эффективному функционированию системы внутреннего контроля;
- осуществление контроля над соблюдением работниками структурных подразделений Общества требований внутренних нормативных документов;
- своевременное информирование вышестоящего руководства об отклонениях в реализации контрольных процедур.

К компетенции Помощника генерального директора по внутреннему контролю и аудиту Общества в рамках системы внутреннего контроля относится:

- оценка эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления и разработка рекомендаций по их совершенствованию;
- проведение проверок финансово-хозяйственной и административной деятельности Общества по направлениям операционного и финансового аудита в соответствии с планами департамента внутреннего аудита АО «РТИ»;
- разработка рекомендаций и плана мероприятий по устранению выявленных нарушений и отклонений;
- контроль устранения нарушений, выявленных в ходе проверок в Обществе;
- совместно с Управлением безопасности режима администрирование и обеспечение бесперебойного функционирования Программы оповещения о недостатках «Горячая линия».

Все работники 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;
- своевременное информирование непосредственных руководителей о новых рисках, а также случаях, когда исполнение контрольных процедур по каким-либо причинам стало невозможным и/или требуется изменение контрольных процедур и мероприятий по управлению рисками;

	Положение о системе внутреннего контроля	Только для внутреннего использования
---	--	--------------------------------------

- периодическое повышение квалификации в области внутреннего контроля и управления рисками в соответствии с утвержденной программой обучения.

В рамках своей компетенции Ревизионная комиссия осуществляет следующие функции:

осуществление периодического контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, деятельностью органов его управления и должностных лиц (в том числе его обособленных подразделений, служб, филиалов и представительств) путем документальных и фактических проверок:

- законности, экономической обоснованности и эффективности (целесообразности) совершенных Обществом в проверяемом периоде хозяйственных и финансовых операций;
- полноты и правильности отражения хозяйственных и финансовых операций в управленческих документах Общества;
- законности, экономической обоснованности и эффективности действий должностных лиц органов управления Общества и руководителей его структурных подразделений (служб, филиалов, представительств) на предмет соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу Общества, утвержденным планам, программам, иным внутренним документам Общества

№№	Полное или условное наименование документа	Дата введения документа	Статус документа
1	Положение о системе внутреннего контроля АО «МТУ Сатурн»	14.12.2021г.	