

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
АО «НПО Лавочкина»
(протокол от 28.05.2018 № 6-18/СД)

ПОЛОЖЕНИЕ о системе внутреннего контроля

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о системе внутреннего контроля разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Кодексом корпоративного управления (рекомендован к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463), Уставом и локальными нормативными актами Общества, а также с учетом международных стандартов в области внутреннего контроля и аудита.

1.2. Положение определяет цель, задачи и компоненты системы внутреннего контроля, принципы ее функционирования, а также органы Общества и лиц, ответственных за внутренний контроль.

2. Определения, цель и задачи системы внутреннего контроля

2.1. Внутренний контроль – постоянный формализованный процесс, осуществляемый Советом директоров Общества, генеральным директором Общества, самостоятельными структурными подразделениями, работниками Общества, наделенными соответствующими полномочиями, на основе совокупности правил, процедур и действий, направленных на предупреждение возникновения и минимизацию негативных последствий событий, влияющих на результаты осуществления деятельности Общества, и

призванный обеспечить разумную уверенность в достижении целей Общества.

2.2. Субъекты внутреннего контроля – Совет директоров Общества, генеральный директор Общества, все самостоятельные структурные подразделения и работники Общества, осуществляющие контрольные процедуры в рамках своей компетенции.

2.3. Система внутреннего контроля – совокупность субъектов внутреннего контроля, процедур (методов) внутреннего контроля, норм поведения и действий работников для достижения целей Общества.

2.4. Целью системы внутреннего контроля является обеспечение разумной уверенности в решении Обществом следующих задач:

достижение эффективности деятельности;

обеспечение полноты, своевременности и достоверности всех видов учета и отчетности Общества;

соблюдение действующего законодательства;

обеспечение сохранности активов (включая информационные активы).

2.5. Система внутреннего контроля обеспечивает:

выявление и оценку рисков, влияющих на достижение целей Общества, определение допустимого уровня риска, приемлемого для Общества;

разработку контрольных процедур для своевременного реагирования на риски;

надлежащее и своевременное выполнение контрольных процедур;

информирование органов управления соответствующего уровня:

о существенных недостатках контроля с предложением корректирующих мероприятий для исправления недостатков;

о существенных рисках и мероприятиях по их снижению.

3. Принципы функционирования системы внутреннего контроля

Система внутреннего контроля в Обществе строится на следующих принципах:

3.1. Взаимодействие – согласованное участие субъектов внутреннего контроля в достижении целей внутреннего контроля;

3.2. Непрерывность функционирования – постоянное и устойчивое функционирование системы внутреннего контроля, позволяющее Обществу своевременно выявлять существенные отклонения от нормы и предупреждать их появление в будущем;

3.3. Оперативность – своевременность передачи информации уполномоченным органам и должностным лицам;

3.4. Ответственность – закрепление в локальных нормативных актах Общества прав и обязанностей субъектов внутреннего контроля по надлежащему выполнению контрольных функций, вовлечение работников Общества в процесс разработки контрольных процедур;

3.5. Развитие – мониторинг и адаптация системы внутреннего контроля к изменяющимся условиям;

3.6. Разделение обязанностей – разграничение функций между работниками и самостоятельными структурными подразделениями, исключающее совмещение одним лицом (самостоятельным структурным подразделением) функций авторизации, совершения, учета операций с определенными активами и контроля их исполнения;

3.7. Соответствие – система контроля должна контролировать только те операции, которые связаны с целями Общества;

3.8. Существенность – контрольные процедуры должны быть направлены на существенные риски;

3.9. Функциональность – контрольные процедуры должны быть направлены на конкретные риски и понятны исполнителям;

3.10. Экономичность – польза от применения контрольных процедур должна превышать расходы на их выполнение.

4. Компоненты системы внутреннего контроля

Система внутреннего контроля Общества состоит из следующих взаимосвязанных компонентов:

контрольная среда;

оценка рисков;

процедуры внутреннего контроля;

система информационного обеспечения и обмена информацией;

мониторинг системы внутреннего контроля.

4.1. Контрольная среда

4.1.1. Контрольная среда – это совокупность локальных нормативных актов, правил и процедур (включая неформализованные) и способов их выполнения, которая создается и поддерживается руководством с целью обеспечения всеми работниками Общества эффективного функционирования системы внутреннего контроля.

4.1.2. Факторами, формирующими контрольную среду, являются:

честность, компетентность, приверженность этическим ценностям и другие личные качества работников Общества в соответствии с Кодексом этики и служебного поведения работников;

философия и стиль управления руководства Общества, поддерживающие выполнение процедур внутреннего контроля;

система делегирования полномочий, подходы к распределению обязанностей между работниками, продвижению по работе и обучению работников, построенные на основе принципов функционирования системы внутреннего контроля;

стратегическое руководство со стороны Совета директоров Общества и генерального директора Общества.

4.2. Оценка рисков

4.2.1. Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления и самостоятельными структурными подразделениями в соответствии с процедурами, установленными в локальных нормативных актах документах Общества.

4.2.2. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между Советом директоров Общества, иными органами управления и структурными подразделениями.

4.3. Процедуры внутреннего контроля

4.3.1. Процедуры внутреннего контроля – действия, направленные на обеспечение принятия необходимых мер по снижению рисков, влияющих на достижение целей Общества.

4.3.2. Процедуры внутреннего контроля могут быть:

предупредительными – позволяющими не допустить наступление нежелательного события;

выявляющими (обнаруживающими) – для выявления наступившего нежелательного события;

директивными – способствующими наступлению желаемого события;

корректирующими – нейтрализующими последствия наступления нежелательного события;

компенсирующими – восполняющими слабые стороны имеющихся средств контроля.

4.3.3. Процедуры внутреннего контроля осуществляются на всех уровнях управления в соответствии с правилами, установленными локальными нормативными актами Общества.

4.3.4. Процедуры внутреннего контроля в Обществе включают, в том числе:

согласование – одобрение документов работниками различных самостоятельных структурных подразделений и уровней управления, наделенными соответствующими полномочиями;

авторизацию – получение работниками разрешения на совершение операции;

сверку – проверку полноты, точности, непротиворечивости и корректности информации, полученной из разных источников, в том числе контроль отсутствия расхождений между статьями бухгалтерского учета, учетными системами, данных учета Общества и его контрагентов;

арифметический контроль – проверку арифметической правильности расчетов, в том числе подсчет контрольных сумм, в финансовых, бухгалтерских и иных документах;

анализ отклонений – оценку степени достижения поставленных целей и выполнения планов на основе сравнения фактических показателей деятельности с плановыми показателями, прогнозами, данными предыдущих периодов, результатами деятельности конкурентов;

физический контроль сохранности активов – ограничение физического доступа к активам, помещениям, документам, надлежащее оборудование мест хранения активов, заключение договоров материальной ответственности;

инвентаризацию – выявление и описание фактического наличия и качественных характеристик активов и обязательств с целью обеспечения достоверности бухгалтерского учета и сохранности активов Общества;

общие и специализированные контрольные процедуры информационных технологий (компьютерные контроли) – контроль доступа, целостности данных, внесения изменений в информационные системы.

4.3.5. Содержание конкретных контрольных процедур зависит от уровня управления и функциональной направленности, разрабатывается самостоятельными структурными подразделениями в соответствии с целями Общества и задачами подразделения и устанавливается внутренними документами Общества.

4.3.6. Обязанности по разработке, документированию, внедрению, выполнению, мониторингу и совершенствованию процедур внутреннего контроля закрепляются в положениях о самостоятельных структурных подразделениях и должностных инструкциях работников Общества.

4.4. Система информационного обеспечения и обмена информацией

4.4.1. Под системой информационного обеспечения и обмена информацией понимается своевременная регистрация в учетных системах важных для деятельности Общества данных и обмен ими между самостоятельными структурными подразделениями для эффективной работы.

4.4.2. Общество обеспечивает наличие полной, своевременной и адекватной информации о событиях и условиях, способных повлиять на принимаемые решения.

4.4.3. Общество создает надлежащую информационную систему, охватывающую все области его деятельности. Информация, внесенная в информационную систему, сохраняется в соответствии с принятыми в Обществе требованиями.

4.4.4. Общество обеспечивает создание эффективных каналов обмена информацией в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля

единого понимания принятых в Обществе политики и процедур внутреннего контроля, а также обеспечения их исполнения.

4.5. Мониторинг системы внутреннего контроля

4.5.1. Мониторинг системы внутреннего контроля проводится в целях:
оценки качества работы системы в конкретный период времени;
определения вероятности возникновения ошибок, влияющих на достижение целей Общества;
выяснения существенности этих ошибок;
определения способности системы внутреннего контроля обеспечить выполнение поставленных перед ней задач;
разработки мер по совершенствованию системы внутреннего контроля.

4.5.2. Процедуры мониторинга могут выполняться непрерывно либо в виде периодической оценки.

4.5.3. Мониторинг и формирование критериев оценки эффективности системы внутреннего контроля осуществляются подразделением внутреннего аудита.

5. Полномочия и ответственность субъектов внутреннего контроля

5.1. Совет директоров Общества и генеральный директор Общества ответственны за создание в Обществе надлежащей контрольной среды, внедрение культуры внутреннего контроля, поддержание высоких этических стандартов на всех уровнях деятельности Общества.

5.2. Совет директоров Общества отвечает за установление корпоративной политики Общества в области внутреннего контроля, утверждает соответствующие документы, даёт оценку функционирования действующей в Обществе системе внутреннего контроля.

5.3. Генеральный директор Общества:

издаёт локальные нормативные акты о содержании и порядке реализации процедур внутреннего контроля самостоятельными подразделениями Общества по направлениям их деятельности;

организует работу и эффективное взаимодействие самостоятельных структурных подразделений Общества;

утверждает форму карты внутреннего контроля;

рассматривает информацию о результатах внутреннего контроля и предложения о применении мер реагирования по фактам выявленных нарушений и недостатков;

осуществляет анализ отчётов внутреннего аудита о состоянии внутреннего контроля в самостоятельных структурных подразделениях;

обеспечивает принятие мер по внесению изменений в действующую в Обществе систему внутреннего контроля по результатам выявленных нарушений и недостатков;

осуществляет контроль за исполнительской дисциплиной;

принимает в пределах своей компетенции иные меры по обеспечению в Обществе эффективного функционирования системы внутреннего контроля.

5.4. Руководители самостоятельных структурных подразделений по направлениям деятельности Общества несут ответственность за выполнение подчинёнными подразделениями деятельности по разработке, документированию, внедрению, выполнению, мониторингу процедур внутреннего контроля и их совершенствованию, и осуществляют следующие функции:

формирование реестра рисков;

организация выполнения мер по минимизации рисков, предусмотренных картой внутреннего контроля;

организация осуществления внутреннего контроля в подчинённом подразделении;

осуществление в рамках своей компетенции контроля по подчинённости, а также разовых мероприятий по минимизации рисков;

рассмотрение обращений подчинённых работников о необходимости снижения рисков;

подготовка и направление дирекции правового обеспечения информации о результатах внутреннего контроля в соответствующем самостоятельном структурном подразделении, о любых совершённых или возможных ошибках, недостатках, нарушениях, которые привели или могут привести к потенциальным негативным событиям, случаям злоупотреблений и мошенничества;

подготовка предложений о применении мер реагирования по фактам выявленных нарушений и недостатков.

5.5. Все работники Общества, являясь исполнителями контрольных процедур, участвуют в реализации мер по минимизации рисков, предусмотренных картами внутреннего контроля, и в рамках своей компетенции несут ответственность за:

эффективное исполнение контрольных процедур и мероприятий по управлению рисками в соответствии с должностными инструкциями и требованиями локальных нормативных актов;

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;

своевременное информирование непосредственных руководителей о любых совершенных или возможных ошибках/недостатках, самостоятельное устранение которых не представляется возможным, и которые привели или могут привести к потенциальным негативным событиям.

5.6. Дирекция правового обеспечения осуществляет:

разработку документов по определению требований к системе внутреннего контроля;

периодический контроль за выполнением Обществом, его подразделениями законодательных и иных нормативных актов, регулирующих их деятельность, а также решений Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества, генерального директора Общества;

анализ организации и осуществления внутреннего контроля в самостоятельных структурных подразделениях, в том числе проведение мониторинга средств контроля;

разработку мер по совершенствованию процедур внутреннего контроля;

выборочный контроль за соответствием совершенных в Обществе, его подразделениях финансовых и хозяйственных операций интересам Общества, защиту активов Общества;

обобщение информации о результатах внутреннего контроля, а также предложений о принятии мер реагирования по фактам выявленных нарушений и недостатков, полученной от самостоятельных структурных подразделений, для их представления генеральному директору Общества;

иные функции по координации эффективной системы внутреннего контроля в Обществе, включая обеспечение внутреннего контроля соблюдения сводного законодательства, в том числе в соответствии с локальными нормативными правовыми актами Общества.

5.7. Подразделение внутреннего аудита осуществляет:

оценку эффективности и надёжности внутреннего контроля;

подготовку рекомендаций по совершенствованию внутреннего контроля.