

УТВЕРЖЕНО
Советом директоров
АО «НПО Лавочкина»
(протокол от 24.08.2020 № 8-20/СД)

ПОЛОЖЕНИЕ

о системе внутреннего контроля АО «НПО Лавочкина»

1 Общие положения

1.1 Настоящее Положение о системе внутреннего контроля Общества разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», Федеральным законом «О противодействии коррупции», Кодексом корпоративного управления Российской Федерации (письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»), Уставом Общества, нормативной документации Общества, локальных нормативных актов Общества и иных руководящих документов, а также с учетом международных стандартов в области внутреннего контроля и аудита.

1.2 Настоящее Положение определяет цели, задачи, компоненты системы внутреннего контроля и принципы ее функционирования, распределение ответственности между участниками системы внутреннего контроля и характер их взаимодействия.

2 Термины и определения

2.1. Внутренний контроль: это постоянный, формализованный процесс, осуществляемый Советом директоров, генеральным директором Общества, первыми заместителями генерального директора, заместителями генерального директора по направлениям деятельности, заместителями генерального конструктора, руководителями структурных подразделений, работниками

Общества, наделёнными соответствующими полномочиями, направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества по следующим направлениям:

- Результативность и эффективность хозяйственной деятельности;
- Полноты, надежности внутреннего контроля, достоверности и своевременности финансовой и управленческой отчетности Общества;
- Соблюдение требований законодательства РФ и внутренних нормативных документов Общества;
- Сохранности активов, информации и эффективного использования ресурсов;
- Минимизация рисков за счет внедрения и поддержания оптимальной системы управления рисками.

2.2. Субъекты внутреннего контроля: Совет директоров Общества, генеральный директор Общества, первые заместители генерального директора, заместители генерального директора по направлениям деятельности, заместители генерального конструктора, руководители структурных подразделений прямого подчинения и работники Общества, осуществляющие контрольные процедуры в рамках своей компетенции, ревизионная комиссия, отдел внутреннего аудита, в части оценки надежности и эффективности внутреннего контроля и управления рисками в ходе проведения аудиторских проверок и иных контрольных мероприятий, отдел системы менеджмента качества, в части осуществления организация работ по обеспечению функционирования системы внутреннего контроля и соблюдения требований подразделениями Общества нормативной документации Общества, локальных нормативных актов Общества (инструкций, приказов, распоряжений, положений и регламентов Общества) и иных руководящих документов, регулирующих их деятельность, в рамках проведения внутренних проверок функционирования системы внутреннего контроля.

2.3. Система внутреннего контроля (СВК): составная часть системы управления Общества, позволяющая принимать решения, направленные на совершенствование

хозяйственной деятельности, оперативное выявление, предотвращение и минимизацию рисков. Под системой внутреннего контроля понимается совокупность организационной структуры и процедур внутреннего контроля, осуществляемых в Обществе на всех уровнях управления и по всем функциональным направлениям.

2.4. Процедура - Установленный способ осуществления деятельности или процесса.

[ГОСТ Р 54147-2010, статья 3.2.32]

2.5. Процесс (бизнес-процесс) - совокупность взаимосвязанных и (или) взаимодействующих видов деятельности, использующих входы для получения намеченного результата.

[ГОСТ Р ИСО 9001-2015, пункт 3.4.1]

2.6. Процедуры внутреннего контроля - действия, направленные на предупреждение или минимизацию рисков, влияющих на достижение целей Общества.

2.7. Объекты контроля - производственная, финансово-хозяйственная и другая деятельность Общества в целом и его отдельных подразделений, а также активы, обязательства, права и процессы Общества.

2.8. Контрольная среда - это совокупность нормативной документации Общества, локальных нормативных актов и организационно-распорядительных документов Общества (инструкций, приказов, распоряжений, положений и регламентов Общества), а также иных руководящих документов, процедур и способов их выполнения, которая создается и поддерживается руководством с целью обеспечения всеми работниками Общества эффективного функционирования системы внутреннего контроля.

2.9. Риск - следствие влияния неопределенности на достижение поставленных целей. [ГОСТ Р 51897-2011, статья 1.1]. Риск - возможность наступления с некоторой вероятностью события, которое может повлиять на деятельность отдельного подразделения Общества или Общества в целом в течении

определенного промежутка времени.

2.10. Анализ риска - систематическое использование доступной информации для оценки частоты наступления конкретных событий и масштабов их последствий.

2.11. Оценка риска – всесторонняя оценка вероятности и степени возможного получения неблагоприятного результата.

[ГОСТ Р 51897-2011, статья 2.28]

2.12. Менеджмент риска - скоординированные действия по руководству и управлению организацией в области риска.

[ГОСТ Р ИСО 31000-2019]

2.13. Владелец бизнес-процесса - работник Общества, который в соответствии со своими должностными обязанностями несет ответственность за реализацию, совершенствование бизнес-процесса и его результаты.

2.14. Владелец контрольных процедур - работник Общества, который в соответствии со своими должностными обязанностями несет ответственность за обеспечение создания и надлежащее выполнение контрольных процедур.

2.15. Толерантность к риску - объем риска, которое Общество способно принимать на себя в финансовом эквиваленте. Выражает количественные и качественные показатели размера потерь, которые не окажут критического негативного влияния на деятельность Общества.

2.16. Конфликт интересов - ситуация, при которой личная заинтересованность (прямая или косвенная) работника Общества влияет или может повлиять на надлежащее, объективное и беспристрастное исполнение им должностных (служебных) обязанностей (осуществление полномочий) и при которой возникает или может возникнуть противоречие между личной заинтересованностью работника Общества и правами, и законными интересами Общества, способное привести к причинению вреда имуществу и (или) деловой репутации Общества. Под личной заинтересованностью работника понимается возможность получения им при исполнении должностных обязанностей доходов в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав,

результатов выполненных работ или каких-либо выгод (преимуществ) для себя и (или) для состоящих с ним в близком родстве или свойстве лиц, граждан или организаций, которыми работник Общества и (или) лица, состоящие с ним в близком родстве или свойстве, связаны имущественными, корпоративными или иными близкими отношениями (непотизм).

3. Цели и задачи системы внутреннего контроля

3.1 Создание и эффективное функционирование системы внутреннего контроля направлено на обеспечение уверенности в достижении стоящих перед Обществом целей, которые можно классифицировать по четырем основным категориям:

- стратегические цели, способствующие выполнению миссии Общества;
- операционные цели, касающиеся вопросов эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также обеспечения сохранения и целевого использования активов;
- цели в области соответствия деятельности Общества применимым законодательным требованиям и требованиям нормативной документации Общества, локальным нормативным актам Общества (инструкций, приказов, распоряжений, положений и регламентов Общества) и иные руководящие документы;
- цели в области своевременной подготовки финансовой и нефинансовой отчетности, в том числе обеспечение достоверности отчетности.

3.2. Система внутреннего контроля в Обществе ориентирована на выполнение следующих задач:

- обеспечение полноты и достоверности финансовой, бухгалтерской, статистической, управленческой и иных форм отчетности;
- обеспечение постоянного и периодического контроля соблюдения законодательства Российской Федерации, решений органов управления Общества, нормативной документации Общества, локальных нормативных актов Общества

(инструкций, приказов, распоряжений, положений и регламентов Общества) и иных руководящих документов;

- обеспечение выполнения поставленных целей перед Обществом наиболее эффективным путем;
- обеспечение эффективного и экономичного использования ресурсов Общества;
- обеспечение своевременного выявления и анализа рисков, которые могут оказать существенное негативное (отрицательное) влияние на достижение целей Общества, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью;
- обеспечение необходимой актуализации стандартизации и регламентации ключевых процедур в области внутреннего контроля;
- проведение независимой оценки организации, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- содействие эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- выявление причин отклонений от заданных плановых целевых показателей, скрытых потерь в использовании ресурсов и возможных причин, повлиявших на это;
- реализация положений Концепции построения вертикально-интегрированной системы внутреннего контроля и внутреннего аудита Госкорпорации «Роскосмос», в части имеющихся компетенций.

4. Направления внутреннего контроля

4.1. Внутренний контроль осуществляется по направлениям, определяемым службой качества и утверждается генеральным директором Общества на основании:

- критичности и существенности для Общества;
- существующих рисков, способных привести к умышленному или случайному искажению финансовых данных, а также к мошенничеству.

4.2. Основные направления внутреннего контроля:

- контроль бизнес-процессов и направлений финансово-хозяйственной деятельности Общества, анализ результатов указанной деятельности;
- контроль за соблюдением финансовой дисциплины в Обществе и выполнением решений органов управления и руководителей Общества;
- обеспечение достоверности всех видов отчетности Общества и соблюдения процедур её подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского и налогового учета в Обществе;
- контроль за исполнением бюджета движения денежных средств структурными подразделениями, а также плана реализации Общества;
- контроль соответствия условий договоров и контрактов, заключаемых с Обществом, финансово-хозяйственным интересам Общества;
- контроль за соответствием внутренних документов и решений органов управления финансово-хозяйственным интересам Общества;
- проверка обеспечения эффективности, надежности и целостности отдельных бизнес-процессов (деятельности) и достаточной их автоматизации в информационных системах.

5. Компоненты системы внутреннего контроля

5.1 Общество стремится систематизировать деятельность в области внутреннего контроля для упрощения мониторинга и совершенствования СВК, отслеживания динамики изменений СВК с учетом изменений внешней бизнес-среды и внутренних потребностей Общества. В Обществе выделяют процессы четырех категорий называемые ландшафтом процессов:

Процессы управления (перечень и укрупненные схемы процессов управления)

Основные процессы (перечень и укрупненные схемы основных процессов)

Вспомогательные процессы (перечень и укрупненные схемы вспомогательных процессов)

Процессы совершенствования (перечень и укрупненные схемы процессов)

совершенствования)

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.

5.2 В компоненты внутреннего контроля входят:

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.

Основными 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, система мотивации и обучение работников на основе принципов функционирования системы внутреннего контроля;
- стратегическое руководство со стороны Обществом со стороны Совета директоров Общества.

Оценка рисков - процесс выявления, анализа, оценки и реагирования на риски, которые влияют на достижение целей компании. Анализ и оценка рисков, является основой для создания контрольных процедур и осуществляется органами управления и структурными подразделениями в соответствии с процедурами,

установленными в локальных нормативных актах, документах Общества.

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

Служба первого заместителя по управлению проектной деятельностью осуществляет координацию работ по управлению рисками Общества.

Процедуры внутреннего контроля являются документально зафиксированной системой мероприятий и действиями, включенными в бизнес процессы, обеспечивающих эффективный внутренний контроль за исполнением целей, задач и планов Общества, выявлению и совершенствованию нестандартных операций, а также предупреждению, ограничению и предотвращению рисков и возможных неправомерных действий со стороны должностных лиц и работников Общества. Процедуры внутреннего контроля осуществляются на всех уровнях управления в соответствии с правилами, установленными локальными нормативными актами Общества.

Процедуры внутреннего контроля включают:

- согласование - одобрение документов работниками различных структурных подразделений и уровней управления, наделенными соответствующими полномочиями;
- установление полномочий по санкционированию (авторизации) операций: утверждение и осуществление операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;
- 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;

– создание и обеспечение функционирования надежной системы информационного обеспечения, безопасных и эффективных каналов обмена информацией между органами, подразделениями и работниками Общества;

– доведение до сведения всех работников и должностных лиц Общества их обязанностей по соблюдению внутреннего контроля и осознание ими своей роли в системе внутреннего контроля;

– установление ключевых показателей деятельности Общества и индивидуальных ключевых показателей деятельности для каждого работника управленческого персонала Общества в соответствии с документами Общества;

– установление критериев и оценку эффективности деятельности органов, подразделений и работников Общества;

– управление рисками Общества;

– контроль за соблюдением требований законодательства РФ, внутренних документов Общества, а также указаний уполномоченных государственных органов;

– контроль за исполнением решений, принимаемых органами Общества;

- контроль за исполнением рекомендаций аудиторской организации, осуществляющей аудит годовой финансовой отчетности Общества, а также рекомендаций Службы внутреннего аудита Госкорпорации «Роскосмос»;
- контроль за соблюдением установленных процедур раскрытия информации Обществом;
- контроль за соблюдением установленного порядка документооборота в Обществе;
- регулярную оценку эффективности системы внутреннего контроля;
- надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;

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

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

Система информационного обеспечения и обмена информацией.

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

Общество обеспечивает наличие полной, своевременной и адекватной информации о событиях и условиях, способных повлиять на принятие решений.

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

Общество обеспечивает создание информационно безопасных и 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.

Мониторинг системы внутреннего контроля.

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.

Процедуры мониторинга могут выполняться непрерывно либо в виде периодической оценки.

6. Принципы внутреннего контроля, виды процедур внутреннего контроля.

Этапы разработки и внедрения процедур внутреннего контроля.

6.1 Система внутреннего контроля в Обществе должна осуществляться с учетом следующих принципов:

Взаимодействие - согласованное участие субъектов внутреннего контроля в достижении целей внутреннего контроля;

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

Оперативность - своевременность передачи информации уполномоченным органом и должностным лицам;

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

Развитие - мониторинг и адаптация системы внутреннего контроля к изменяющимся условиям;

Разделение обязанностей - разграничение функций между работниками и структурными подразделениями, исключая совмещение одним лицом (структурным подразделением) функций авторизации, совершения, учета операций с определенными активами и контроля их исполнения;

Соответствие - система контроля должна контролировать только те операции, которые связаны с целями Общества;

Риск-ориентированность - процессы развития системы внутреннего контроля Общества основываются на результатах выявления, прогнозирования и оценки рисков, присущих деятельности Общества;

Достаточность - масштаб и объем контрольных функций и процедур должен быть соразмерен выявленным рискам и прогнозируемым угрозам, чтобы обеспечить устойчивое и безопасное функционирование, эффективное достижение целей Организации.

6.2 Основные процедуры внутреннего контроля:

- Наблюдение;
- Осмотр;
- Сверка данных из различных источников;
- Согласование и одобрение операций;
- Анализ и проверка отчётов;
- Автоматизированное выполнение операций;
- Выбор данных из справочников;
- Ограничение доступа;
- Разграничение полномочий;

При разработке, осуществлении и анализе процедур внутреннего контроля, для реагирования на риск необходимо учитывать поставленную цель и принимать во внимание, следующее:

- Какой риск покрывается контрольной процедурой?
- Что представляет собой данная контрольная процедура?
- Достаточно ли контрольная процедура для покрытия или минимизации риска?
- Почему осуществляется данная контрольная процедура?
- Кто (или что) осуществляет контрольную процедуру?
- Когда (как часто) проводится данная контрольная процедура?

6.3. Этапы разработки и внедрения процедур внутреннего контроля.

В общем случае разработка и внедрение процедур внутреннего контроля включает следующие этапы:

1. Анализ существующих бизнес-процессов.
2. Идентификация критических бизнес-процессов.
3. Формализация бизнес-процессов.
4. Идентификация рисков в бизнес-процессах.
5. Оценка рисков.
6. Разработка контрольных политик и процедур.
7. Тестирование контрольных процедур.

1. Анализ существующих бизнес процессов. На этом этапе необходимо описать бизнес-процессы как есть по действиям и операциям(шаги), используя процессные показатели эффективности нормативные и фактические. Далее по этим показателям проводится оценка этого бизнес-процесса. Для этого привлекаются специалисты по бизнес процессам и процессной аналитики, которые совместно с работниками Общества через вовлечение их в процесс изменений определяют зону дальнейшего улучшения бизнес-процесса. Затем измененный бизнес процесс соответствующим нормативным документом вводится в действие в начале в тестовую, а затем реальную эксплуатацию.

2. Идентификация критических бизнес-процессов. На этом этапе необходимо определить перечень внешних нормативных актов, которым нужно соответствовать, а также требования регулирующих законов, которые должны

выполняться. Далее следует установить критичные области в информационном окружении и инфраструктуре.

3. Формализация бизнес-процессов - выявление в процессе применения бизнес- процессов Общества, критичных с точки зрения системы внутреннего контроля, что дает основу для идентификации рисков. При этом процессы должны иметь достаточный уровень детализации описания для дальнейшего анализа рисков в процессах и формирования контрольных процедур. На данном этапе рекомендуется определить и использовать инструментальные системы для описания бизнес-процессов в соответствии с утвержденным перечнем информационных ресурсов Общества.

4. Идентификация рисков в бизнес-процессах осуществляется на основании анализа детального описания процессов. Следует определить, насколько существующие процессы в компании рискованны с точки зрения невыполнения требований нормативных актов, законодательства и допущения ошибок.

5. Оценка рисков позволяет ранжировать их по степени критичности и исключить не опасные риски, управлять которыми экономически невыгодно.

6. Разработка контрольных политик и процедур. Минимизация обнаруженных рисков путем создания и внедрения в процессы контрольных процедур. Наиболее результативными считаются превентивные контрольные процедуры, которые позволяют минимизировать саму вероятность наступления рискованного события, однако для повышения надежности процесса их необходимо применять одновременно с проверочными процедурами.

7. Тестирование контрольных процедур - периодические проверки надежности и эффективности существующих контрольных процедур. Данная проверка осуществляется с помощью набора тестов, которые состоят из нескольких последовательных шагов:

– устанавливается наличие основного документа (положения, регламента), где определяются порядок и правила выполнения данного процесса;

– проверяется выполнение на практике требований, описанных в основном документе, и документируются конкретные примеры выполнения.

По результатам теста делается вывод о надежности и эффективности или неэффективности данной контрольной процедуры.

7. Полномочия и ответственность субъектов внутреннего контроля.

Совет директоров Общества в соответствии с Уставом осуществляет общее руководство деятельностью Общества в его интересах и интересах всех акционеров Общества. Определяет приоритетные направления деятельности, утверждение стратегии и программ развития, а также систематическая оценка результатов их реализации. Обеспечивает эффективный контроль за деятельностью Общества. Совет директоров утверждает внутренние документы Общества в области управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита, дает оценку эффективности функционирования системы управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита Общества.

7.1. Генеральный директор Общества:

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

– организует работу и эффективное взаимодействие структурных подразделений Общества;

– рассматривает информацию о результатах внутреннего контроля и осуществляет анализ актов отдела системы менеджмента качества о состоянии внутреннего контроля в структурных подразделениях и предложения о применении мер реагирования по фактам выявленных нарушений и недостатков;

– рассматривает и утверждает акты отдела внутреннего аудита по результатам аудиторских проверок и иных контрольных мероприятий, включая оценку эффективности и надежности системы внутреннего контроля. Выносит распоряжения по устранению выявленных нарушений и недостатков и их

предотвращению;

- 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.

7.2. Первые заместители генерального директора, заместители генерального директора, заместители генерального конструктора, руководители структурных подразделений по направлениям деятельности Общества в соответствии с утвержденной матрицей функциональной ответственности, утвержденными должностными инструкциями, утвержденными положениями о структурных подразделениях, несут ответственность за соблюдение работниками подчинённых подразделений требований по внутреннему контролю и в сфере управления рисками и осуществляют следующие функции:

- осуществление управления рисками, в соответствии с действующими документами в области управления рисками АО «НПО Лавочкина»;
- разработка документов в области внутреннего контроля по направлениям деятельности;
- организация выполнения контрольных действий, предусмотренных нормативной документацией Общества, локальными нормативными актами Общества и иными руководящими документами Общества;
- организация осуществления внутреннего контроля в подчинённом подразделении в соответствии с утвержденными положениями о структурных подразделениях;
- осуществление внутреннего контроля, в рамках своей компетенции, утвержденной должностной инструкции, а также контроля мероприятий по минимизации рисков;

- организация информирования работников подчиненных структурных подразделений в области внутреннего контроля;
- выполнение работниками подразделений процедур внутреннего контроля;
- исполнение решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества;
- контроль исполнения поручений (документов), в целях повышения исполнительской дисциплины, в соответствии нормативной документацией Общества, локальными нормативными актами Общества и иными руководящими документами Общества;
- непрерывная самооценка и мониторинг системы внутреннего контроля, в соответствии с утвержденной матрицей функциональной ответственности, утвержденными должностными инструкциями, утвержденными положениями о структурных подразделениях, в целях выявления и предупреждения недостатков и принятия корректирующих и предупреждающих мероприятий;
- подготовка предложений о применении мер реагирования по фактам выявленных нарушений и недостатков;
- разработка корректирующих и предупреждающих мероприятий по результатам внутренних проверок.

7.3. Работники Общества, являясь исполнителями процедур внутреннего контроля, в рамках своей компетенции несут ответственность за:

- эффективное исполнение процедур внутреннего контроля и мероприятий по управлению рисками в соответствии с должностными инструкциями и требованиями локальных нормативных актов;
- самостоятельную непрерывную оценку эффективности процедур внутреннего контроля, которые они выполняют;
- своевременное информирование непосредственных руководителей о новых рисках, а также об отклонениях в реализации процедур внутреннего контроля и случаях, когда исполнение этих процедур по каким-либо причинам стало

невозможным и/или требуется их изменение;

- 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;

7.4. Отдел системы менеджмента качества осуществляет организацию работ по:

- осуществлению внутреннего контроля соответствия деятельности структурных подразделений Общества требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, локальных нормативных актов Общества;

- обеспечению соблюдения всеми работниками Общества своих должностных обязанностей в соответствии с целями Общества в части внутреннего контроля;

- инициированию процесса обучения и информирования работников в области внутреннего контроля;

- содействию руководителям структурных подразделений Общества в разработке и документировании контрольных процедур;

- информирование отдела экономической безопасности при выявлении признаков или о возможности возникновения конфликта интересов в деятельности работников и подразделений Общества в соответствии с действующими в Обществе локальными нормативными документами;

- оценке формы, содержания и операционной эффективности контрольных процедур, осуществляемых структурными подразделениями Общества, совместно с руководителями структурных подразделений Общества;

- подготовке отчетности по результатам представленной информации подразделениями Общества и информирование органов управления Общества об эффективности системы внутреннего контроля.

7.5 Отдел внутреннего аудита осуществляет:

- проведение аудиторских проверок и иных контрольных мероприятий;

- реализацию положений Концепции построения

вертикально-интегрированной системы внутреннего контроля и внутреннего аудита Госкорпорации «Роскосмос», в части имеющихся компетенций;

- мониторинг выполнения в Обществе планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений по результатам аудиторских мероприятий;
- независимую оценку организации, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками в ходе проведения аудиторских мероприятий;
- содействие эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности Общества.

8. Заключительные положения

8.1. Настоящее положение, а также все дополнения и изменения к нему, рассматриваются и утверждаются Советом директоров Общества.

8.2. Настоящее положение может корректироваться (изменяться) в случае существенных изменений. Инициатором внесения изменений в Положение могут являться органы управления, первые заместители генерального директора, заместители генерального конструктора, руководителями структурных подразделений прямого подчинения.

8.3. Вопросы, не урегулированные настоящим положением, регулируются действующим законодательством, решениями Совета директоров и иными внутренними документами Общества.

8.4. Если в результате изменения законодательства или нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в настоящее Положение о внутреннем контроле руководствуется законами и подзаконными нормативно-правовыми актами Российской Федерации.