

Оглавление

Положение о системе внутреннего.....	1
Положение о системе внутреннего.....	2
Стр. 2 из 8.....	2
Положение о системе.....	3
Положение о системе.....	4
Положение о системе.....	5
Положение о системе.....	6
Положение о системе.....	7
Положение о системе.....	8

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

УТВЕРЖДЕНО

Советом директоров ПАО «АТЭ-1»

Протокол № 11 от 18.05.2023 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ
О СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
ПАО «АТЭ-1»**

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

Содержание:

1. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ	3
2. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ	3
2.1. Назначение документа	3
3. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ	3
4. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	4
5. СТРУКТУРА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	5
6. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ СУБЪЕКТОВ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	5
7. ДОСТУП И ПЕРИОДИЧНОСТЬ ПЕРЕСМОТРА	8
8. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА	8

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

1. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ.

Внутренний контроль – процесс, осуществляемый субъектами системы внутреннего контроля (Советом директоров, комитетами Совета директоров, Ревизионной комиссией, Генеральным директором, комитетами и комиссиями при Генеральном директоре, Правлением, структурными подразделениями, должностными лицами и иными сотрудниками) в целях обеспечения разумной уверенности в достижении следующих целей:

- эффективность финансово-хозяйственной деятельности;
- надежность финансовой и нефинансовой отчетности;
- соблюдение применимого законодательства и локальных нормативных документов.

Внутренний аудит – деятельность по осуществлению независимых и объективных проверок и предоставлению консультаций, с целью содействия органам управления ПАО «АТЭ-1» (далее – Общество») в повышении эффективности и результативности управленческих процессов, процессов управления рисками и контроля, а также выявления нарушений в деятельности Общества и его ДЗК и контроль их устранения.

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 на всех уровнях управления и в рамках всех функциональных направлений.

СВА - Служба внутреннего аудита Общества.

Общество – Публичное акционерное общество «Московский ордена Трудового Красного Знамени завод автотракторного электрооборудования №1» (ПАО «АТЭ-1»).

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

2. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

2.1. Назначение документа

Положение о системе внутреннего контроля (далее – Положение) устанавливает цели, задачи, принципы функционирования системы внутреннего контроля Общества и распределение обязанностей и полномочий её субъектов.

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

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

позволяет обеспечить надлежащий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

Задачами системы внутреннего контроля являются:

- создание механизмов контроля обеспечивающих функционирование бизнес-процессов и реализацию инвестиционных проектов Общества;
- обеспечение сохранности активов Общества и эффективности использования её 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 Общества и его ДЗК.
- 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.
- 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.

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

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

- Уровень 1: Руководители структурных подразделений, работники Общества - отвечают за оценку и управление рисками, а также выстраивание эффективной системы внутреннего контроля;
- Уровень 2: Дирекция по безопасности, структурные подразделения и коллегиальные органы (комиссии, комитеты) в компетенцию которых входит финансовый контроль, контроль исполнения поручений, осуществление и контроль закупочной деятельности, комплаенс-контроль – отвечают за контроль внедрения эффективной практики управления рисками и внутреннего контроля, а также обеспечение нормативного соответствия;
- Уровень 3: СВА 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);
- 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);
- информация и коммуникации (создают условия, необходимые для реализации управленческих функций, принятия своевременных и обоснованных решений, исполнения должностных обязанностей работниками);
- 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.

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

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

В этих целях Совет директоров:

- определяет приоритетные направления деятельности, финансовые планы, а также стратегию развития Общества и ДЗК;
- 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 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, обеспечивает функционирование эффективной системы внутреннего контроля;
- обеспечивает соблюдение законодательства РФ, принципов корпоративного управления, раскрытие полной и точной информации;
- осуществляет контроль за исполнением решений, принимаемых Советом директоров, приказов, распоряжений и поручений Генерального директора Общества;
- осуществляет формирование целевых комитетов при Совете директоров Общества;
- определяет критерии формирования управленческого персонала.

К компетенции Комитета по аудиту, финансам и рискам Совета директоров Общества в части системы внутреннего контроля относится:

- 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;
- содействие бюджетному процессу и финансовому моделированию, в т.ч. предварительное рассмотрение проекта бюджета перед вынесением на рассмотрение Совета Директоров Общества;
- утверждение плана деятельности Службы внутреннего аудита и рассмотрение, годовых и полугодовых отчетов о деятельности Дирекции;
- оценка сделок, в совершении которых имеется заинтересованность и крупных сделок.

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

- организация выполнения решений Общего собрания акционеров и Совета директоров;

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

- организация, поддержание и развитие эффективной системы внутреннего контроля и управления рисками;
- организация работы и эффективного взаимодействия структурных подразделений;
- распределение обязанностей между руководителями структурных подразделений, контроль за их выполнением;
- организация разработки бюджетов и контроль за их исполнением;
- обеспечение сохранности основных фондов и материальных ресурсов;
- обеспечение соблюдения законности в деятельности;
- контроль за исполнительской дисциплиной.

К компетенции СВА Общества в рамках системы внутреннего контроля относится:

- оценка эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления и разработка рекомендаций по их совершенствованию;
- осуществление мониторинга выполнения рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверок;

В сфере системы внутреннего контроля руководители структурных подразделений и менеджмент Общества обеспечивают:

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

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

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

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, 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.

7. ДОСТУП И ПЕРИОДИЧНОСТЬ ПЕРЕСМОТРА

Тип документа:	Внутреннее положение		
Аннотация:	Положение о системе внутреннего контроля ПАО «АТЭ-1»		
Максимальная периодичность пересмотра:	2 года	Минимальная периодичность пересмотра:	1 год
Доступ:	Для внутреннего использования		

8. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА

Номер версии	Дата создания версии	Должность ответственного за разработку	ФИО ответственного за разработку	Краткое описание изменений документа
2	Май 2023	Руководитель службы внутреннего аудита		Периодический пересмотр документа