

УТВЕРЖДАЮ:

Генеральный директор ОАО «ИФК»

А.И. Рубцов

« 28 » октября 2016 г.

ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о внутреннем контроле (далее – Положение) Открытого акционерного общества «Ильюшин Финанс Ко.» (далее – Общество) разработано на основании действующего законодательства Российской Федерации, Устава ОАО «Ильюшин Финанс Ко.» (далее – «Общество»), Положения о Совете директоров ОАО «Ильюшин Финанс Ко.», Положения о Ревизионной комиссии ОАО «Ильюшин Финанс Ко.».

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

1.3. Все изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся по решению Генерального директора Общества.

2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ И ЦЕЛИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

2.1. Внутренний контроль – это непрерывно действующий процесс, встроенный в деятельность Общества и направленный на повышение эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления наиболее оптимальным образом и с целью получения обоснованного и достаточного относительно достижения целей Общества подтверждения в следующих сферах:

- эффективность и производительность деятельности, включая степень эффективности функционирования, получение прибыли и защиту активов;
- надежность и достоверность финансовой отчетности;
- соответствие применимому законодательству и нормам права, которые регулируют деятельность.

2.2. Система внутреннего контроля - это совокупность организационной структуры, контролирующих мер, процедур, методов и инструментов

внутреннего контроля, регламентированных внутренними документами, организованных и осуществляемых в Обществе Советом директоров, руководством и другими сотрудниками на всех уровнях и по всем функциям.

2.3. Процедуры внутреннего контроля - это совокупность мер, осуществляемых Ревизионной комиссией Общества, Советом директоров Общества, генеральным директором Общества, а также подразделениями Общества, и направленных на выявление нарушений действующего законодательства и внутренних документов Общества при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, на оценку эффективности достижения Обществом поставленных целей, а также взаимодействия субъектов внутреннего контроля между собой в процессе реализации процедур внутреннего контроля.

2.4. Основной целью внутреннего контроля является получение разумной уверенности в том, что Общество достигнет поставленных целей деятельности наиболее эффективным образом.

2.5. Внутренний контроль призван обеспечить в оперативном режиме:

- сохранность активов, экономичное и эффективное использование ресурсов Общества;
- соблюдение требований действующего законодательства, внутренних политик, положений, стандартов и процедур Общества;
- выполнение бизнес-планов Общества;
- полноту и достоверность бухгалтерских записей, финансовой отчетности и управленческой информации Общества;
- выявление, идентификацию и анализ рисков в момент их возникновения в деятельности Общества;
- планирование и управление рисками в деятельности Общества, включая в себя принятие своевременных и адекватных решений по управлению риском до момента нанесения им максимального ущерба;
- установление и поддержание хорошей репутации Общества в деловых кругах и у контрагентов.

3. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

3.1. Система внутреннего контроля в Обществе строится на следующих принципах:

3.1.1. Бесперебойное функционирование – постоянное и надлежащее функционирование системы внутреннего контроля позволяет Обществу

своевременно выявлять любые отклонения от нормы и предупреждать их возникновение в будущем;

3.1.2. Подотчетность всех участников системы внутреннего контроля – качество выполнения контрольных функций каждым лицом контролируется другим участником системы внутреннего контроля;

3.1.3. Разделение обязанностей – Общество стремится не допустить дублирования контрольных функций, и эти функции должны распределяться между работниками таким образом, чтобы одно и то же лицо не объединяло функции, связанные с утверждением операций с определенными активами, учетом операций, обеспечением сохранности активов и проведением их инвентаризации;

3.1.4. Надлежащее одобрение и утверждение операций – Общество установило порядок утверждения всех финансово-хозяйственных операций уполномоченными лицами в пределах их соответствующих полномочий;

3.1.5. Ответственность всех субъектов внутреннего контроля, работающих в Обществе, за надлежащее выполнение контрольных функций;

3.1.6. Осуществление внутреннего контроля на основе четкого взаимодействия всех подразделений и служб Общества;

3.1.7. Постоянное развитие и совершенствование – Общество стремится обеспечить условия для гибкой настройки системы внутреннего контроля, чтобы она могла быть адаптирована с учетом необходимости решать новые задачи, расширять и совершенствовать саму данную систему;

3.1.8. Своевременность передачи сообщений об отклонениях – в Обществе установлены максимально короткие сроки передачи соответствующей информации лицам, уполномоченным принимать решения об устранении отклонений;

3.1.9. Соответствие между уровнем сложности системы внутреннего контроля и уровнем сложности контролируемого объекта;

3.1.10 Санкционированный доступ к информации.

4. КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

4.1. Система внутреннего контроля включает следующие взаимосвязанные компоненты:

4.1.1. Контрольная среда, включающая в себя этические ценности и компетентность сотрудников компании, политику руководства, способ распределения руководством полномочий и ответственности, структуру

организации и повышение квалификации сотрудников, а также руководство и управление со стороны Совета директоров;

4.1.2. Оценка рисков, представляющая собой идентификацию и анализ соответствующих рисков при достижении конкретных задач, связанных между собой на различных уровнях и внутренне последовательных;

4.1.3. Деятельность по контролю, обобщающая политику и процедуры, которые помогают гарантировать, что директивы руководства исполняются, и включающая ряд разнообразных действий, таких как: выдача одобрений, подтверждений, согласований, проведение проверок, контроль текущей деятельности, гарантия безопасности активов и разделение полномочий;

4.1.4. Деятельность по информационному обеспечению и обмену информацией, направленная на своевременное и эффективное выявление данных, их регистрацию и обмен ими, включающая, в том числе, создание эффективных каналов обмена информацией в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля понимания принятых в Обществе политики и процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения. Общество принимает меры для защиты от несанкционированного доступа к информации;

4.1.5. Мониторинг - процесс, включающий в себя функции управления и надзора, во время которого оценивается качество работы системы с течением времени.

5. ОРГАНЫ И ЛИЦА, ОТВЕТСТВЕННЫЕ ЗА ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

5.1. Внутренний контроль осуществляется Советом директоров Общества, Ревизионной комиссией, Генеральным директором, Бухгалтерией, Управлением экономического анализа и планирования, а также другими сотрудниками Общества на всех уровнях, и при этом каждый несет ту или иную ответственность за внутренний контроль.

5.2. Функции, права и обязанности, ответственность функционирующих в Обществе подразделений предусмотрены организационно-распорядительными документами Общества. Данные документы, равно как и иные документы, прямо или косвенно затрагивающие вопросы внутреннего контроля не могут противоречить настоящему Положению.

5.3. В целях обеспечения системного характера контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества проведение процедур внутреннего контроля осуществляется подразделениями Общества – Юридической службой, Бухгалтерией и Управлением экономического анализа и планирования во взаимодействии с другими органами и подразделениями Общества.

5.4. В функции Совета директоров входит:

5.4.1. Определение направления развития Общества и одобрение определенных сделок;

5.4.2. Ежегодное сообщение на Годовом общем собрании акционеров Общества о результатах проведенного анализа и оценки надёжности и эффективности системы внутреннего контроля, основанного на данных регулярных отчетов единоличного исполнительного органа Общества, внешнего аудита, Ревизионной комиссии, информации из других источников и собственных наблюдениях по всем аспектам внутреннего контроля, включая: финансовый контроль, операционный контроль, контроль над соблюдением законодательства, контроль внутренних политик и процедур;

5.4.3. Постоянное совершенствование процедур внутреннего контроля.

5.5. Ответственность за организацию контроля над достоверностью и полнотой финансовой отчётности, надёжностью и эффективностью системы внутреннего контроля Общества лежит на Ревизионной комиссии Совета Директоров. В рамках осуществления своих функций в соответствии с Положением о Ревизионной Комиссии Общества, Ревизионная комиссия проводит анализ годовой отчетности до ее вынесения на рассмотрение Совета директоров Общества.

5.6. Ответственность за функционирование системы внутреннего контроля Общества возлагается на Генерального директора. Генеральный директор Общества внедряет процедуры системы внутреннего контроля и обеспечивает ее эффективное функционирование, своевременно информируя Совет директоров обо всех значительных рисках Общества, существенных недостатках системы внутреннего контроля, а также о планах и результатах мероприятий по их устранению.

5.7. Сотрудники (включая руководителей) подразделений любого уровня в пределах своей компетенции принимают непосредственное участие в детальной разработке стратегий и процедур по осуществлению контроля. В их обязанности входит справляться с нестандартными ситуациями и проблемами по мере их возникновения. О значительных вопросах или возникших по конкретной сделке рисках, сотрудники своевременно докладывают вышестоящему руководству.

5.8. Ответственность за осуществление контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общества и его обособленных подразделений, возлагается на постоянно действующий орган внутреннего контроля - Ревизионную комиссию. Роль, цели, задачи, полномочия Ревизионной комиссии отражены в Положении о Ревизионной комиссии.

5.9. Ответственность за осуществление регулярного контроля над исполнением процедур внутреннего контроля, а именно за соответствием совершаемых финансово-хозяйственных операций Общества законодательству Российской Федерации и Уставу Общества в целом, его обособленных подразделений, а также над полнотой и достоверностью бухгалтерской и финансовой отчетности лежит Бухгалтерии и Управлении экономического планирования и отчетности Общества.

5.12. Надлежащее функционирование системы внутреннего контроля зависит от профессионализма сотрудников. Общество прилагает усилия к тому, чтобы система подбора, найма, обучения, подготовки кадров и продвижению сотрудников по службе обеспечивала их высокую квалификацию и соблюдение ими высоких этических стандартов.

6. ПРОЦЕДУРЫ И МЕТОДЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

6.1. Процедуры внутреннего контроля Общества включают:

6.1.1. Определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Обществом;

6.1.2. Выявление и анализ потенциальных и существующих оперативных, финансовых, стратегических и других рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности Общества;

6.1.3. Определение критериев и оценки эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных сотрудников Общества;

6.1.4. Рассмотрение финансовой и другой информации в сравнении с сопоставимой информацией за предыдущие периоды или с ожидаемыми результатами деятельности;

6.1.5. Использование адекватных способов учета событий, операций и транзакций;

6.1.6. Проверку сохранности активов;

6.1.7. Надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;

6.1.8. Регулярные оценки качества системы внутреннего контроля;

6.1.9. Доведение до всех сотрудников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;

6.1.10. Распределение ключевых обязанностей между сотрудниками Общества (в том числе обязанностей по одобрению и утверждению операций, учету операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций);

6.1.11. Утверждение и осуществление операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;

6.1.12. Иные процедуры необходимые для достижения целей внутреннего контроля.

6.2. При проведении процедур внутреннего контроля применяются методы инспектирования, наблюдения, подтверждения, пересчета, а также иные методы, необходимые для осуществления процедур внутреннего контроля.

7. ФОРМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

7.1. Внутренний контроль в Обществе осуществляется на всех уровнях управления Обществом, а также во всех его подразделениях. В осуществлении внутреннего контроля участвуют все сотрудники Общества в соответствии с их полномочиями и функциями.

7.2. Внутренний финансовый контроль Общества осуществляется в следующих формах:

7.2.1. Предварительный контроль: осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция. Предварительный контроль осуществляют координаторы проектов, руководители центров финансовой ответственности, сотрудники бухгалтерии, финансово-экономической службы, юридической службы при согласовании договорных документов или заявок на оплату (счетов);

7.2.2. Текущий контроль: проведение анализа соблюдения процедур исполнения бюджета, ведения бухгалтерского учета, осуществление контроля за целевым расходованием ресурсов, оценка эффективности и результативности. Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе сотрудниками финансово-экономической службы и бухгалтерии;

7.2.3. Последующий контроль: проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путем анализа исполнения бюджета Общества, проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур. Ведение последующего контроля осуществляется сотрудниками финансово-экономической службы, бухгалтерии и Ревизионной комиссией Общества.

8. ИНСТРУМЕНТ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.

8.1. В качестве инструмента внутреннего контроля Общество использует интегрированную корпоративную информационную систему (КИС) на базе ЕМС Documentum и 1С Предприятие 8.2., имеющую следующие программно-

взаимосвязанные функциональные блоки: электронный документооборот, электронное хранилище документов, электронный контроль за выполнением поручений, управление проектами, контроль за финансово-экономической деятельностью Общества, включая зарегулированный процесс электронного согласования договорных документов, электронного согласования и проведения платежей, управление проектами, бюджетирование, управленческий учет.

8.2. Для целей предварительного контроля используются predetermined маршруты электронного согласования договорных документов в модуле СЭД (система электронного документооборота) и платежей в модуле «Казначейство».

8.3. Для целей текущего контроля в корпоративной информационной системе применяется модуль «Проектное управление» в связке с модулями «Бюджетирование», «Управленческий учет», «Казначейство» и СЭД, позволяющими соблюдать процедуры управления проектами, планирования и исполнения бюджета и контролировать целевое использование финансовых ресурсов.

8.4. Для целей последующего контроля применяются взаимосвязанные модули «Управление проектами», «Бюджетирование», «Управленческий учет» и СЭД, используя которые производится формирование планового бюджета для утверждения корпоративными органами и факта исполнения бюджета для его последующего план-факт анализа и отчета; проверка бухгалтерских и управленческих документов, регистров и отчетности по итогам хозяйственных операций.