

УТВЕРЖДЕНО

Решением совета директоров
акционерного общества
«Научно-производственная корпорация
«Системы прецизионного приборостроения»
(протокол заседания совета директоров
акционерного общества
«Научно-производственная корпорация
«Системы прецизионного приборостроения»
от 18.09.2020 г. № 09)

ПОЛОЖЕНИЕ
О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НАУЧНО-
ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ «СИСТЕМЫ ПРЕЦИЗИОННОГО
ПРИБОРОСТРОЕНИЯ»

Москва, 2020

1. Общие положения

1.1. Положение о внутреннем контроле Акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Системы прецизионного приборостроения» (далее – Положение) разработано в соответствии с действующим законодательством РФ, Уставом Общества, Методическими рекомендациями по внедрению внутреннего контроля соблюдения антимонопольного законодательства, законодательства о государственном оборонном заказе и законодательства, регулирующего закупочную деятельность (далее – сводное законодательство), утвержденными распоряжением Правительства РФ от 26.04.2017 г. № 795-р, ст. 19 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», информацией Минфина России от 25 декабря 2013 г. № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности», иных актов о регулировании вопросов внутреннего контроля.

1.2. Настоящее положение является локальным актом Общества и определяет цели, задачи, основные принципы, компоненты, порядок организации и функционирования системы внутреннего контроля (далее – СВК), общие вопросы распределения обязанностей между субъектами внутреннего контроля.

1.3. Внутренний контроль - система процедур, осуществляемых субъектами внутреннего контроля Общества, направленных на обеспечение:

- 1) эффективности хозяйственной деятельности Общества;
- 2) достижения Обществом уставных и стратегических целей;
- 3) сохранности активов Общества;
- 4) эффективного и экономичного использования ресурсов Общества;
- 5) надежности и достоверности всех видов учета и отчетности;
- 6) соблюдения и предупреждения нарушений нормативно-правовых актов РФ и локальных актов Общества.

1.4. Термины и сокращения:

бизнес-процесс – взаимосвязанная последовательность операций, совершаемых во внутренней среде Общества, обеспечивающих получение необходимого результата;

ВСД – внутренний справочный документ;

договор – договор, контракт, государственный контракт, международный контракт, иное соглашение, направленное на установление, изменение, прекращение гражданских прав и обязанностей, которое является договором в соответствии с гражданским законодательством;

ИТ – информационные технологии;

Общество – Акционерное общество «Научно-производственная корпорация «Системы прецизионного приборостроения»;

ПУД – первичный учетный документ;

руководители структурных подразделений – руководители структурных подразделений, заместители руководителей структурных подразделений, директора филиалов и руководители иных обособленных структурных подразделений Общества.

СВК – система внутреннего контроля;

сводное законодательство – антимонопольное законодательство, законодательство о государственном оборонном заказе и законодательство, регулирующее закупочную деятельность;

ФХЖ – факт хозяйственной жизни – сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение Общества, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

1.5. СВК Общества включает в себя, в том числе, внутренний контроль совершаемых ФХЖ и внутренний контроль соблюдения сводного законодательства РФ.

1.5.1. Внутренний контроль совершаемых ФХЖ - комплекс мероприятий, направленных на обеспечение соблюдения Обществом законодательства РФ в финансово-хозяйственной деятельности, повышение качества и достоверности управленческой, статистической, корпоративной, налоговой, бухгалтерской и иной отчетности, а также эффективное использование ресурсов Общества.

1.5.2. Внутренний контроль соблюдения сводного законодательства – совокупность взаимосвязанных и взаимодействующих элементов, правовых и организационных мер и инструментов, предусмотренных настоящим Положением и направленных на проверку и стимулирование соблюдения Обществом требований сводного законодательства, а также в целях предупреждения нарушения сводного законодательства.

2. Цели и задачи внутреннего контроля

Цели СВК классифицируются на три основные категории:

- операционные цели, в том числе эффективность и результативность финансово-хозяйственной деятельности Общества в краткосрочной, среднесрочной, долгосрочной перспективе и сохранность активов;

- цели подготовки отчетности, в том числе подготовка внутренней и внешней финансовой и нефинансовой отчетности, обладающей достоверностью, надежностью, своевременностью, полнотой, прозрачностью, другими требуемыми характеристиками;

- соблюдение применяемого законодательства, внутренних нормативно-правовых документов.

Обеспечение разумной уверенности в выполнении поставленных Обществом целей достигается за счет реализации следующих задач СВК:

- 1) выполнение поставленных стратегических целей развития наиболее эффективным путем;
- 2) своевременное выявление и анализ рисков, которые могут оказать существенное негативное (отрицательное) влияние на достижение стратегических целей Общества;
- 3) разработка, оптимизация и автоматизация контрольных процедур;
- 4) создание надежной системы по сбору, обработке данных и анализу необходимой информации (включая информационные системы) для принятия взвешенных (с учетом риска и существующего внутреннего контроля) управленческих решений;
- 5) создание механизмов внутреннего контроля, обеспечивающих эффективное функционирование бизнес-процессов и реализацию проектов Общества (в том числе обеспечение эффективного выполнения контрольных процедур, нацеленных на снижение рисков вовлечения Общества в коррупционную деятельность и мошенничества);
- 6) построение оптимального распределения ответственности, полномочий, функций в рамках минимизации существенных рисков между субъектами внутреннего контроля;
- 7) формализация контрольных процедур по существенным рискам в нормативных документах Общества;
- 8) эффективное использование ресурсов и обеспечение сохранности активов Общества;
- 9) проверка контрагентов, а также предотвращение, реагирование (устранение) конфликтов интересов;
- 10) полнота, надежность, достоверность, своевременность формирования финансовой, бухгалтерской, статистической, управленческой отчетности, а также иной информации Общества;
- 11) соблюдение Обществом сводного законодательства, правовых актов и решений органов управления Общества;
- 12) организация совершенствования СВК на постоянной основе.

3. Принципы внутреннего контроля

3.1. Принцип законности. Соблюдение при осуществлении внутреннего контроля требований законодательства РФ, локальных актов Общества.

3.2. Принцип ответственности. Виновные в нарушении сводного законодательства подлежат привлечению к ответственности в порядке и по основаниям, предусмотренным законодательством РФ. Субъекты внутреннего контроля несут ответственность за надлежащее выполнение возложенных функций, в том числе, выявление, оценку и анализ рисков в рамках своей деятельности, а также разработку и внедрение необходимых мероприятий по управлению рисками и контрольных процедур, их применение в рамках своей компетенции.

3.3. Принцип достаточности. Процедуры внутреннего контроля должны обеспечивать анализ объектов контроля, не создавая излишних препятствий для текущей деятельности подразделений Общества.

3.4. Принцип совершенствования. СВК осуществляет постоянное развитие и адаптацию к новым условиям функционирования, а также совершенствование систем, процессов и служб Общества, в отношении которых осуществляется внутренний контроль.

3.5. Принцип постоянства. Внутренний контроль функционирует непрерывно в целях своевременного выявления и пресечения рисков и нарушений законодательства РФ, а также в целях предупреждения их появления. Оценка рисков нарушения сводного законодательства РФ осуществляется субъектами внутреннего контроля на регулярной основе.

3.6. Принцип должной осмотрительности. Общество осуществляет проверку контрагентов, в том числе на предмет их соответствия требованиям сводного законодательства РФ.

3.7. Принцип гласности. Информация о внутреннем контроле Общества, нормативная база внутреннего контроля размещаются на официальном сайте Общества в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

3.8. Принцип независимости. Субъекты внутреннего контроля независимы от влияния каких-либо лиц при выполнении функциональных обязанностей, а также не имеют конфликта интересов.

3.9. Принцип компетентности. Обществом регулярно проводятся обучение и аттестации работников на знание сводного законодательства РФ.

3.10. Принцип комплексности. Внутренний контроль строится на основании управленческой иерархии, при которой контроль одновременно выполняется на различных уровнях управления.

3.11. Принцип мониторинга эффективности внутреннего контроля и устранения выявленных нарушений.

3.12. Принцип приоритета процедур предупредительного и превентивного контроля.

3.13. Принцип рациональности. Проведение контрольных процедур должно быть экономически оправдано - не превышать стоимостную оценку риска, на который направлены процедуры, а польза от применения контрольных процедур должна превышать расходы на их проведение.

3.14. Принцип своевременности. Субъекты внутреннего контроля сообщают о выявленных нарушениях и рисках лицам, уполномоченным принимать решения по соответствующим отклонениям в максимально короткие сроки.

3.15. Принцип соответствия. Уровень сложности системы внутреннего контроля соответствует уровню сложности контролируемого объекта.

3.16. Принцип взаимодействия. Согласованное участие субъектов внутреннего контроля в достижении целей внутреннего контроля.

3.17. Принцип разграничения полномочий. Обязанности и сферы ответственности распределены между субъектами внутреннего контроля в

целях предотвращения дублирования функций. Не допускается закрепление за одним субъектом управления обязанностей, связанных одновременно с санкционированием исполнения работ, операций с активами, регистрацией операций и обеспечением сохранности активов и факта выполнения работ.

4. Система внутреннего контроля

4.1. Система внутреннего контроля Общества функционирует на всех уровнях контроля осуществления бизнес-процесса (операции), в том числе:

- до фактического начала бизнес-процесса (операции) с целью предупреждения или минимизации негативного воздействия событий и факторов, которые могут повлиять на достижение целей Общества;
- непосредственно в ходе осуществления бизнес-процесса (операции) с целью своевременного выявления и немедленного устранения возникающих в ходе работы нарушений и отклонений от заданных параметров;
- после осуществления бизнес-процесса (операции) с целью установления достоверности отчетных данных и оценки соответствия результатов целевым (плановым) показателям.

4.2. СВК представляет собой совокупность следующих взаимосвязанных компонентов:

- 1) объекты контроля;
- 2) субъекты контроля;
- 3) контрольная среда;
- 4) процедуры внутреннего контроля;
- 5) оценка рисков;
- 6) информационное обеспечение;
- 7) мониторинг СВК.

4.3. Объект внутреннего контроля

4.3.1. Объект внутреннего контроля - производственная, финансово-хозяйственная и иные виды деятельности Общества, а также его активы, на которые направлены контрольные процедуры.

4.3.2. К объектам СВК относятся:

- 1) организация бизнес-процессов;
- 2) система управления рисками;
- 3) закупочная документация;
- 4) контракты и договоры;
- 5) локальные акты;
- 6) ПУД, ВСД, регистры бухгалтерского учета;
- 7) ФХЖ;
- 8) бухгалтерская, налоговая, управленческая и иная отчетность;
- 9) имущество и обязательства.

4.4. Субъекты внутреннего контроля

4.4.1. Субъектом внутреннего контроля Общества является коллегиальный орган внутреннего контроля, включающий в себя структурные подразделения и отдельных работников Общества, осуществляющих контрольные процедуры в рамках должностных полномочий, положений о структурных подразделениях и регламентов бизнес-процессов.

4.4.2. В коллегиальный орган внутреннего контроля входят следующие субъекты:

- 1) общее собрание акционеров;
- 2) совет директоров;
- 3) ревизионная комиссия;
- 4) генеральный директор;
- 5) главный бухгалтер;
- 6) заместители генерального директора;
- 7) руководители структурных подразделений;
- 8) работники структурных подразделений, наделенных контрольными функциями;
- 9) работники Общества, в должностные обязанности которых входит проведение контрольных процедур.

4.5. Контрольная среда

4.5.1. Контрольная среда - совокупность принципов и стандартов деятельности Общества, требований, методик, правил и процедур, способов их выполнения, отражающих культуру управления и создающих надлежащее отношение персонала к организации и осуществлению внутреннего контроля.

4.5.2. Формирование контрольной среды осуществляется посредством:

- 1) разработки основных принципов управления Обществом;
- 2) совершенствования организационной структуры Общества;
- 3) распределения ответственности и полномочий работников Общества;
- 4) совершенствования кадровой политики Общества;
- 5) соблюдения порядка подготовки финансовой, бухгалтерской и иной отчетности;
- 6) обеспечения соответствия хозяйственной деятельности Общества требованиям законодательства РФ и локальных актов Общества;
- 7) функционирования системы управления рисками.

4.5.3. Руководители структурных подразделений Общества обязаны принимать исчерпывающие меры по формированию позитивной контрольной среды путем проведения следующих мероприятий:

- 1) разъяснительной работы среди подчиненных работников о необходимости безусловного исполнения нормативно-правовых актов РФ, локальных актов Общества;

2) внедрения элементов внутреннего контроля в текущую деятельность подчиненных подразделений;

3) повышения уровня профессионального развития и компетентности подчиненных работников.

4.5.4. Работники Общества обязаны оказывать содействие при проведении процедур внутреннего контроля. Препятствие осуществлению процедур внутреннего контроля со стороны работников Общества не допускается.

4.6. Процедуры внутреннего контроля

4.6.1. Процедуры внутреннего контроля - совокупность мероприятий, осуществляемых субъектами внутреннего контроля, направленных на выявление нарушений нормативно-правовых актов РФ, локальных актов Общества, оценку эффективности достижения Обществом поставленных целей, предупреждение, ограничение и предотвращение финансовых, операционных и иных рисков, подлежащих оценке в ходе проведения мероприятий внутреннего контроля, а также возможных недобросовестных действий со стороны работников Общества.

4.6.2. Процедуры внутреннего контроля проводятся в целях обеспечения решения задач внутреннего контроля, соответствуют принципам внутреннего контроля и определяются особенностями объекта контроля.

4.6.3. Контрольные процедуры, осуществляемые участниками СВК, подразделяются по видам.

По методу выполнения:

- арифметические/расчетные;
- аналитические/логические.

По способу осуществления выделяются следующие виды контрольных процедур:

- автоматические (выполняются информационной системой без участия работников: автоматическое обнаружение и исправление ошибки прикладной компьютерной программой, контроль доступа);

- полуавтоматические (автоматическое информирование исполнителя об обнаруженной ошибке, после анализа полученной информации решение принимается исполнителем, а не автоматизированной информационной системой);

- ручные (выполняются работниками вне информационных систем).

4.6.4. Внутренний контроль осуществляется в следующих формах:

1) предварительный контроль, направленный на предупреждение и пресечение ошибок, нарушений и (или) незаконных действий работников Общества, выявление и снижение рисков до совершения ФХЖ;

2) последующий контроль, направленный на проверку правильности и законности действий работников Общества после совершения ФХЖ.

Процедуры предварительного контроля направлены на предупреждение появления ошибок и нарушений установленного порядка деятельности, предшествуют совершению хозяйственной операции.

4.6.5. Виды процедур внутреннего контроля:

- 1) предупредительные (превентивные) – позволяют не допустить реализации риска;
- 2) выявляющие – обеспечивают обнаружение рисков в деятельности Общества;
- 3) директивные – способствуют наступлению желаемого события;
- 4) корректирующие – нейтрализуют последствия реализации риска;
- 5) компенсирующие – восполняют «слабые» стороны имеющихся средств контроля.

4.6.6. Порядок проведения процедур внутреннего контроля устанавливается соответствующими регламентами бизнес-процессов.

4.6.7. Процедуры предварительного внутреннего контроля Общества включают в себя, в том числе:

- 1) согласование – одобрение действий, операций и документов работниками различных подразделений и уровней управления, наделенными соответствующими полномочиями. Согласование осуществляется путем визирования документов или соответствующего подтверждения в электронной системе;
- 2) авторизация - получение работниками Общества разрешения на совершение операции;
- 3) физический контроль сохранности активов - ограничение физического доступа к активам, помещениям, документам, надлежащее оборудование мест хранения активов, заключение договоров материальной ответственности.

Основные процедуры предварительного контроля:

- разделение обязанностей работников Общества;
- ограничение полномочий работников;
- ограничение доступа к информационным системам;
- санкционирование (авторизация) операций;
- регистрация операций.

4.6.8. К процедурам последующего внутреннего контроля относятся:

- 1) проверка ПУД после совершения ФХЖ;
- 2) анализ журналов и регистров учета, в том числе в филиалах, обособленных структурных подразделениях, на соответствие методологии бухгалтерского учета и положениям учетной политики Общества;
- 3) проверка достоверности отражения ФХЖ в учете и отчетности Общества.
- 4) сверка - проверка полноты, точности, непротиворечивости и корректности информации, полученной из разных источников, в том числе

контроль отсутствия расхождений между статьями бухгалтерского учета, учетными системами, данными учета Общества и его контрагентов;

5) арифметический контроль - проверка арифметической правильности расчетов, в том числе подсчет контрольных сумм в финансовых, бухгалтерских и иных документах;

6) анализ отклонений - оценка степени достижения поставленных целей и выполнения планов на основе сравнения фактических показателей деятельности с плановыми показателями, прогнозами, данными предыдущих периодов;

7) инвентаризация - выявление и описание фактического наличия и качественных характеристик активов и обязательств с целью обеспечения достоверности бухгалтерского учета и сохранности активов Общества;

8) ИТ контроль - контроль доступа, целостности и сохранности данных, внесения изменений в информационные системы Общества;

9) иные процедуры, предусмотренные законодательством или локальными актами Общества.

Процедуры последующего контроля имеют цель выявить допущенные в процессе деятельности Общества отклонения от поставленных целей, нарушения, несоответствия, а также выявить причины данных отклонений и принять решения, способные предотвратить подобные отклонения в будущем.

Основные процедуры последующего контроля:

- проверка результатов;
- сверка;
- архивация;
- подтверждение;
- отчетность;
- анализ результатов;
- утверждение.

4.6.9. Содержание конкретных процедур внутреннего контроля зависит от уровня управления и функциональной направленности субъекта внутреннего контроля, разрабатывается соответствующими структурными подразделениями и работниками в соответствии с целями внутреннего контроля и устанавливается локальными актами Общества.

4.6.10. Обязанности по разработке, документированию, внедрению, выполнению, мониторингу и совершенствованию процедур внутреннего контроля закрепляются в положениях о структурных подразделениях и должностных инструкциях работников Общества, а также следуют из других локальных актов Общества, указаний непосредственного или вышестоящего руководителя, а также из текущих служебных задач.

4.7. Анализ результатов выполнения контрольных процедур

При анализе результатов контрольной процедуры работники Общества придерживаются следующего алгоритма действий:

- анализ соответствия описания контрольной процедуры (последовательности действий, выполняемых в рамках контрольных процедур) ее целям: контрольная процедура должна снижать риски (уменьшать вероятность и/или последствия от реализации риска) до приемлемого уровня);

- анализ разграничения ролей и обязанностей при выполнении контрольных процедур: один и тот же работник не должен совмещать (одновременно выполнять или иметь возможность одновременно выполнять) следующие типы функций:

- а) выполнение операции. Данный тип функции связан с непосредственным исполнением операции, в том числе подготовкой и формированием документов;

- б) проверка/согласование операции - проверка/согласование корректности, полноты и факта выполнения операции (например, проверка корректности составления заявки на закупку МТР);

- с) утверждение операции - разрешение на выполнение операции. Данный тип функции связан с принятием ключевых управленческих решений, утверждающих операцию бизнес-процесса (например, утверждение заявки на закупку МТР);

- д) регистрация операции - отражение данных об операции в бухгалтерском/управленческом учете и других видах учета (например, отражение проводок по закупкам МТР в бухгалтерском учете).

- анализ наличия полномочий у исполнителя контрольной процедуры для выполнения контрольной процедуры. Исполнитель контрольной процедуры должен быть определен, должен понимать цель контрольной процедуры и ее связь с исполнением своих должностных обязанностей.

- анализ способности контрольной процедуры своевременно выявлять потенциальные или фактические расхождения с целью предотвращения случаев реализации риска или своевременного внедрения корректирующих мероприятий;

- анализ эффективности использования ресурсов на выполнение контрольной процедуры: контрольная процедура должна предоставлять разумную гарантию достижения целей с минимальными затратами;

- анализ надежности информации (обеспечения достаточной степени уверенности в корректности информации), которая используется при осуществлении контрольной процедуры;

- анализ "расположения" контрольной процедуры в рамках направления деятельности/бизнес-процесса/проекта:

- а) есть ли необходимость выполнять эту контрольную процедуру на более ранней или поздней стадии (шаге бизнес-процесса/этапе проекта);

- б) может ли контрольная процедура быть надежнее после ее "перемещения" (например, целесообразность использования денежных средств должна проверяться на момент заключения договора, а не на момент согласования документов на оплату).

4.8. Управление рисками

4.8.1. Выявление, оценка и управление рисками являются неотъемлемой частью внутреннего контроля в Обществе и осуществляются в соответствии с действующим Положением об управлении рисками АО «НПК «СПП», Методикой оценки и управления рисками подразделений АО «НПК «СПП», иными актами по вопросам управления рисками.

4.8.2. Для целей настоящего Положения под риском понимаются обстоятельства, события или действия негативного характера, которые в случае возникновения или совершения могут отрицательно повлиять на достижение Обществом поставленных целей.

4.9. Информационное обеспечение внутреннего контроля

4.9.1. Информационное обеспечение внутреннего контроля осуществляется путем своевременной регистрации в учетных системах важных для деятельности Общества данных и обмен ими между структурными подразделениями Общества.

4.9.2. Общество обеспечивает наличие достоверной, полной и своевременной информации о событиях и условиях, способных повлиять на принимаемые руководством Общества решения.

4.9.3. 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.

4.9.4. Настоящее положение, а также иные локальные акты Общества по вопросам внутреннего контроля доводятся до сведения работников Общества.

Настоящее Положение подлежит размещению на официальном сайте Общества.

4.9.5. Информация о действующей в Обществе СВК и результатах ее работы подлежит раскрытию в годовом отчете Общества в установленном порядке.

4.10. Мониторинг СВК

4.10.1. Мониторинг СВК проводится в целях:

- 1) оценки качества работы СВК;
- 2) определения вероятности возникновения ошибок, влияющих на достижение целей Общества;
- 3) определения способности СВК обеспечить выполнение поставленных перед Обществом задач;
- 4) разработки мер по совершенствованию СВК.

4.10.2. Мониторинг СВК осуществляется службой внутреннего аудита на регулярной основе.

5. Распределение полномочий между субъектами внутреннего контроля

5.1. Права и обязанности субъектов внутреннего контроля разграничиваются в зависимости от их отношения к процессам разработки, утверждения, внедрения и оценки СВК. Внутренний контроль направлен на недопущение закрепления за одним лицом полномочий по совершению контрольной процедуры и по контролю ее исполнения, а также разграничения полномочий по осуществлению функций: инициирования, авторизации, исполнения, учета и контроля операций. Ответственность за результат исполнения контрольной функции закрепляется только за одним центром ответственности (при этом дублирование контрольных функций должно быть исключено).

5.2. Коллегиальный орган внутреннего контроля имеет многоуровневую структуру субъектов, позволяющую обеспечить максимальное обслуживание объектов контроля, принятие своевременных решений на всех уровнях управления.

5.3. СВК основана на разграничении компетенции субъектов СВК, осуществляющих разработку, утверждение, применение и оценку эффективности процедур внутреннего контроля.

Каждый субъект внутреннего контроля в соответствии со своей компетенцией:

- 1) обеспечивает формирование предложений (проектов) по регламентации бизнес-процессов;
- 2) проводит оценку бизнес-процессов на предмет необходимости их оптимизации для повышения эффективности и соответствия изменяющимся условиям внешней и внутренней среды;
- 3) обеспечивает организацию и проведение процедур внутреннего контроля в соответствии с компетенцией;
- 4) организует эффективную контрольную среду бизнес-процессов Общества;
- 5) обеспечивает устранение выявленных в ходе проведения процедур внутреннего контроля недостатков бизнес-процессов и контрольной среды;
- 6) управляет рисками бизнес-процессов;
- 7) осуществляет иные полномочия по вопросам внутреннего контроля в соответствии со своей компетенцией.

5.4. Структура субъектов внутреннего контроля соответствует управленческой иерархии Общества и определяется полномочиями соответствующих органов управления.

5.5. Общее собрание акционеров:

- 1) осуществляет согласование и последующее одобрение сделок с заинтересованностью и крупных сделок Общества;
- 2) определяет компетенцию совета директоров, генерального директора Общества в области внутреннего контроля;

3) осуществляет иные полномочия по вопросам внутреннего контроля в соответствии со своей компетенцией.

5.6. Совет директоров:

1) определяет политику Общества в отношении внутреннего контроля и оценивает функционирование СВК и системы управления рисками;

3) утверждает годовые бюджеты, определяет приоритетные направления деятельности, стратегию развития Общества;

4) регулярно рассматривает и дает оценку выполнения утвержденных годовых и квартальных бюджетов, результатов работы руководства Общества;

5) выносит на общее собрание акционеров вопросы согласования и последующего одобрения сделок с заинтересованностью и крупных сделок Общества;

6) осуществляет иные полномочия по вопросам внутреннего контроля в соответствии со своей компетенцией.

5.7. Ревизионная комиссия:

1) проводит плановые и внеплановые проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества;

2) осуществляет иные полномочия по вопросам внутреннего контроля в соответствии со своей компетенцией.

Ревизионная комиссия Общества осуществляет свои полномочия в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 №208-ФЗ "Об акционерных обществах» и Положением о Ревизионной комиссии Общества утвержденным советом директоров Общества (Протокол от 28 июня 2019 № 02/2019);

5.8. Генеральный директор:

1) отвечает за организацию реализации стратегий и программ Общества, утвержденных советом директоров;

2) организует выполнение решений общего собрания акционеров и совета директоров Общества;

3) обеспечивает эффективное функционирование СВК и системы управления рисками;

4) осуществляет распределение обязанностей между заместителями генерального директора;

5) определяет функции, цели и задачи структурных подразделений, полномочия их руководителей;

6) обеспечивает эффективное осуществление делегированных полномочий;

7) обеспечивает организацию разработки бюджетов и контроля за их исполнением;

8) обеспечивает организацию применения процедур внутреннего контроля;

9) обеспечивает сохранность активов Общества;

10) обеспечивает соблюдение законодательства РФ в деятельности Общества;

11) осуществляет иные полномочия по вопросам внутреннего контроля в соответствии со своей компетенцией.

5.9. Главный бухгалтер (его заместители):

1) организует формирование учетной политики Общества в целях ведения бухгалтерского и налогового учета, ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности;

2) отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля ведения налогового и бухгалтерского учета и составления бухгалтерской, налоговой отчетности;

3) осуществляет иные полномочия по вопросам внутреннего контроля в соответствии со своей компетенцией.

5.10. Заместители генерального директора в соответствии с распределением обязанностей между ними:

1) обеспечивают реализацию целей и принципов СВК;

2) обеспечивают организацию и контроль закрепленных за ними направлений деятельности Общества;

3) обеспечивают надлежащую организацию качественного и своевременного выполнения подчиненными подразделениями (или контроль по функциональным обязанностям) государственных контрактов, в том числе оборонного заказа; наличие необходимого персонала, товарно-материальных ценностей, закупок товаров, работ, услуг; выполнение договорных и иных обязательств; целевого использования бюджетных средств; осуществление расчетов с поставщиками и подрядчиками (исполнителями);

4) обеспечивают распределение ответственности между подчиненными подразделениями, руководителями структурных подразделений и другими подчиненными работниками в соответствии с принципом разграничения полномочий;

5) осуществляют контроль за соблюдением подчиненными работниками требований законодательства РФ и локальных актов Общества;

6) осуществляют контроль за соблюдением режима охраны государственной и коммерческой тайны, персональных данных работников, в пределах своей компетенции;

7) осуществляют иные полномочия по вопросам внутреннего контроля в соответствии со своей компетенцией.

5.11. Руководители структурных подразделений в соответствии с распределением обязанностей между ними:

1) обеспечивают реализацию целей и принципов СВК;

2) несут ответственность за эффективность достижения операционных целей курируемых бизнес-процессов и работу подчиненных структурных подразделений и их работников;

3) в рамках своей компетенции несут ответственность за качественное и своевременное выполнение (обеспечение выполнения) государственных контрактов, в том числе оборонного заказа; целевое использование бюджетных средств; своевременное проведение закупок и осуществление расчетов с поставщиками и подрядчиками, выполнение договорных и иных обязательств; организуют и контролируют надлежащее и своевременное оформление ПУД и представление их в соответствующие структурные подразделения Общества;

4) контролируют взаимодействие подчиненных работников с контрагентами по вопросам преддоговорных переговоров, проведения закупок и заключения (изменения, расторжения, прекращения) договоров и их исполнения;

5) обеспечивают распределение ответственности между подчиненными работниками в соответствии с принципом разграничения полномочий;

6) осуществляют контроль за соблюдением подчиненными работниками требований законодательства РФ и локальных актов Общества;

7) осуществляют контроль за соблюдением режима охраны государственной и коммерческой тайны, персональных данных работников, в пределах своей компетенции;

8) осуществляют иные полномочия по вопросам внутреннего контроля в соответствии со своей компетенцией.

Руководители на всех уровнях управления, осуществляющие деятельность в части внутреннего контроля:

- выполняют функции внутреннего контроля, закрепленные за ними правовыми актами и иными распорядительными документами Общества;

- организуют работу по внедрению компонентов СВК, в том числе предложения и/или актуализацию внутренних нормативно-правовых документов;

- выявляют недостатки СВК, разрабатывают и внедряют контрольные процедуры, минимизирующие риски, в части касающейся;

- взаимодействуют с генеральным директором и службой внутреннего аудита по вопросам совершенствования СВК.

5.12. Отдел стратегического развития и анализа трудоемкости:

1) обеспечивает разработку локальных актов Общества, методических рекомендаций по вопросам управления рисками;

2) проводит сбор, обработку, анализ, систематизацию и формирование реестра и карты рисков Общества;

3) осуществляет иные полномочия по вопросам внутреннего контроля в соответствии со своей компетенцией.

5.13. Отдел торгово-закупочной деятельности:

1) осуществляет контроль за соблюдением инициаторами закупок при проведении закупочных процедур требований законодательства и иных нормативных и правовых актов о закупках, защите конкуренции,

действующего Положения о закупке товаров, работ, услуг, а также локальных актов Общества в области закупочной деятельности;

2) осуществляет иные полномочия по вопросам внутреннего контроля в соответствии со своей компетенцией.

5.14. Юридический отдел:

1) проводит экспертизу на предмет наличия юридических рисков деловых, управленческих, договорных и иных документов, имеющих юридическое значение;

2) осуществляет иные полномочия по вопросам внутреннего контроля в соответствии со своей компетенцией.

5.15. Бухгалтерия:

1) осуществляет внутренний контроль ПУД при ведении бухгалтерского и налогового учета и отчетности;

2) осуществляет иные полномочия по вопросам внутреннего контроля в соответствии со своей компетенцией.

5.16. Финансовый отдел:

1) осуществляет внутренний контроль ПУД, в том числе на соответствие документам, регламентирующим финансовые вопросы по государственному заказу, включая оборонный заказ; контролирует целевое использование бюджетных средств, соблюдение правил банковского сопровождения (в том числе обеспечение банковскими гарантиями) государственного заказа, включая оборонный заказ;

2) обеспечивает контроль расчетов с контрагентами, соблюдения режима использования отдельного счета;

3) контролирует соответствие договорных положений об обеспечении исполнения договоров (контрактов) требованиям законодательства и корпоративным правилам; обеспечивает формирование предложений (проектов) по регламентации механизма реализации банковских гарантий и других способов обеспечения исполнения заявки, контракта (договора) и способа обеспечения обязательства, контролирует предъявление своевременных и обоснованных требований;

4) осуществляет иные полномочия по вопросам внутреннего контроля в соответствии со своей компетенцией.

5.17. Договорный отдел:

1) осуществляет контроль соблюдения законодательства о государственном заказе, включая оборонный заказ, по вопросам заключения, изменения, прекращения, исполнения договоров и обязательств; передает материалы для досудебного урегулирования спора и претензионно-исковой работы;

2) осуществляет контроль, в том числе в ходе согласования закупок, надлежащего оформления преддоговорных, договорных документов, ПУД, деловой переписки по договорным вопросам, своевременности и полноты исполнения договорных обязательств, предоставления отчетных документов, изменения, расторжения и прекращения договоров;

3) осуществляет иные полномочия по вопросам внутреннего контроля в соответствии со своей компетенцией.

5.18. Планово-экономический отдел (ПЭО):

1) контролирует соответствие договорных документов, ПУД утвержденным планам и бюджетам Общества, а также документам, регламентирующим ценообразование и другие планово-экономические вопросы по государственному заказу, включая оборонный заказ;

2) осуществляет иные полномочия по вопросам внутреннего контроля в соответствии со своей компетенцией.

5.19. Бюро по управлению интеллектуальной собственностью:

1) обеспечивает учет, контроль и защиту (охрану) прав на результаты интеллектуальной деятельности (РИД), созданных в результате выполнения государственных заказов, включая оборонный заказ, а также внутренних НИОКР;

2) осуществляет иные полномочия по вопросам внутреннего контроля в соответствии со своей компетенцией.

5.20. Служба внутреннего аудита:

1) осуществляет проверки соответствия бизнес-процессов и ПУД Общества требованиям, установленным законодательством РФ и локальными актами Общества, включая законодательство о государственном заказе, в том числе оборонном заказе;

2) проводит оценку надежности и эффективности функционирования СВК и системы управления рисками;

3) планирует, организует и проводит внутренние аудиты структурных подразделений, филиалов, бизнес-процессов, проектов и направлений деятельности Общества;

4) осуществляет выработку рекомендаций по повышению эффективности и результативности деятельности Общества, совершенствованию корпоративного управления, СВК;

5) осуществляет мониторинг выполнения рекомендаций по устранению нарушений и рисков, выявленных по результатам внутреннего аудита;

6) обеспечивает содействие руководству и работникам Общества в разработке и планировании мероприятий по устранению выявленных по результатам внутреннего аудита нарушений и рисков;

7) осуществляет иные полномочия по вопросам внутреннего контроля в соответствии со своей компетенцией.

5.21. Служба экономической безопасности:

- осуществляет проверку контрагентов на добросовестность, исключение мошенничества и коррупции в Обществе;

- выявляет, предупреждает и пресекает устремления недобросовестных конкурентов и противоправных структур к Обществу и его работникам.

5.22. Отдел логистики и снабжения:

1) при проведении закупочных процедур осуществляют контроль требований законодательства и иных нормативных и правовых актов о

закупках, защите конкуренции, действующего Положения о закупке товаров, работ, услуг, а также локальных актов Общества в области закупочной деятельности;

2) контроль за осуществлением расчетов с поставщиками и подрядчиками, выполнением ими договорных обязательств;

3) осуществляет иные полномочия по вопросам внутреннего контроля в соответствии со своей компетенцией.

5.23. Отдел компьютерных технологий, отдел автоматизации:

1) обеспечивают целостность и сохранность данных учетных систем Общества и носителей информации в части государственных и иных заказов Общества, информации, составляющей государственную и коммерческую тайну, персональных данных работников Общества, в том числе за счет разграничения прав и контроля доступа к этим данным, ограничения внесения несанкционированных изменений в информационные системы Общества;

2) осуществляют иные полномочия по вопросам внутреннего контроля в соответствии со своей компетенцией.

Для обеспечения эффективного функционирования СВК между руководителями и иными работниками Общества распределяются следующие роли:

1) Владелец бизнес-процесса/риска - первый заместитель генерального директора, заместитель генерального директора, руководитель службы/направления, который несет ответственность за:

- эффективное функционирование всех компонентов СВК в части покрытия рисков хозяйственной деятельности и подготовки финансовой отчетности в рамках своих бизнес-процессов/ рисков;

- обеспечение выполнения и документирования контролей исполнителями контрольных процедур в соответствии с документацией по СВК;

- выполнение процедур по самооценке эффективности СВК;

- выполнение изменений в процессах, рисках либо контролях, требующего внесения изменений в документацию по СВК и информирование об этом координатора СВК в соответствующем подразделении;

- своевременное согласование документации по СВК (детального описания рисков, унифицированных и адаптированных контролей и другой информации);

- устранение недостатков в СВК, выявленных по результату проверки либо мониторинга.

2) Уполномоченный работник в каждом структурном подразделении, в функции которого входят следующие обязанности:

- организация и координация процесса функционирования СВК в рамках соответствующей функции;

- проведение мониторинга качества выполнения и документирования контрольных процедур в части контролей, выполняемых в соответствующей функции;

- контроль за актуальностью документации по СВК в части соответствующей функции;

- своевременное информирование Службы по рискам и внутреннему контролю о необходимости изменения документации по СВК (изменение бизнес-процессов, рисков, контролей, в том числе предложение новых формулировок в части рисков, контролей и другой информации).

3) Исполнитель контрольной процедуры - работник, который несет ответственность за:

- своевременное и качественное выполнение контрольных процедур в соответствии с документацией СВК;

- своевременное уведомление, при необходимости, координатора СВК о необходимости выполнения соответствующей контрольной процедуры вместо исполнителя;

- своевременное согласование документации по СВК (детального описания рисков, контролей и другой информации);

- выполнение процедур по самооценке эффективности СВК;

- выявление изменений в бизнес-процессах, рисках либо контролях, требующих внесения изменений в документацию по СВК и информирование об этом владельца риска/бизнес-процесса, координатора СВК;

- устранение недостатков СВК, выявленных по результату тестирования и мониторинга.

5.24. Полномочия и деятельность иных структурных подразделений Общества в сфере внутреннего контроля определяются действующими положениями о соответствующих структурных подразделениях, а также регламентами осуществления курируемых бизнес-процессов.

Данные локальные акты Общества устанавливают сферу осуществления внутреннего контроля структурного подразделения, права и обязанности работников подразделения при осуществлении внутреннего контроля, формы, методы, порядок санкционирования, планирования, организации и проведения процедур внутреннего контроля, а также принятие решений по их результатам.

5.25. Работники Общества, в должностные обязанности которых входит проведение контрольных мероприятий:

1) выполняют процедуры внутреннего контроля в рамках функционирования СВК в соответствии с регламентирующими актами;

2) осуществляют мониторинг выполнения процедур внутреннего контроля;

3) обеспечивают своевременное информирование непосредственных руководителей о выявленных рисках, нарушениях законодательства РФ, а

также случаях, когда выполнение процедур внутреннего контроля по каким-либо причинам стало невозможным;

4) осуществляют самостоятельную оценку эффективности выполняемых процедур внутреннего контроля;

5) обеспечивают разработку и предоставление на рассмотрение руководству Общества предложений по совершенствованию СВК;

б) осуществляют иные полномочия по вопросам внутреннего контроля в соответствии со своей компетенцией.

6. Ответственность

6.1. Лица, осуществляющие контрольные мероприятия, в том числе, принятие решений, согласование (визирование) и/или подписание документов, авторизацию процессов, несут ответственность за достоверность, законность совершаемых действий, соответствующих решений и процессов в рамках своей компетенции в соответствии с действующим законодательством РФ.

6.2. Достоверность данных, содержащихся в ПУД (ВСД), обеспечивают лица, ответственные за оформление ФХЖ и/или ответственные за принятие решений, согласование (визирование) и/или подписание ПУД (ВСД).

6.3. Лица, допустившие нарушения законодательства РФ, искажения и недостатки, выявленные в ходе процедур внутреннего контроля, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с действующим законодательством РФ.

6.4. Работники Общества в случаях, установленных законодательством, могут быть привлечены за совершение противоправных деяний к материальной, гражданской, административной и уголовной ответственности.