

УТВЕРЖДЕНО

решением Совета директоров

ОАО «ОАК»

от «24» ноября 2011 г. Протокол № 58

ПОЛОЖЕНИЕ
О системе внутреннего контроля
финансово-хозяйственной деятельности
ОАО «ОАК»

Москва
2011

1 Общие положения

1.1 Настоящее Положение разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом открытого акционерного общества «Объединенная авиастроительная корпорация» (далее – «Общество») и иными внутренними документами Общества.

1.2 Настоящее Положение устанавливает цели, основные способы достижения целей, процедуры и принципы функционирования системы внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества (далее – «система внутреннего контроля»), а также приводит структуру системы внутреннего контроля.

2 Цели системы внутреннего контроля, способы их достижения и процедуры внутреннего контроля

2.1 Основной целью системы внутреннего контроля является защита интересов акционеров и обеспечение сохранности активов Общества.

2.2 Система внутреннего контроля призвана обеспечить:

2.2.1 эффективность и результативность финансово-хозяйственной деятельности

2.2.2 своевременное выявление, анализ и управление рисками в деятельности Общества и снижение до приемлемого уровня их негативных последствий;

2.2.3 полноту, достоверность, своевременное составление и представление финансовой, бухгалтерской, статистической, управленческой и другой отчетности Общества;

2.2.4 выполнение финансово-хозяйственных планов Общества;

2.2.5 сохранность активов Общества;

2.2.6 экономичное и эффективное использование ресурсов Общества;

2.2.7 соблюдение требований действующего законодательства Российской Федерации и внутренних документов Общества относительно финансово-хозяйственной деятельности.

2.3 Основными способами достижения цели системы внутреннего контроля являются:

2.3.1 контроль основных направлений финансово-хозяйственной деятельности Общества, анализ результатов указанной деятельности;

2.3.2 контроль достоверности финансовой отчетности в Обществе и соблюдения процедур ее подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского учета в Обществе;

2.3.3 контроль соответствия условий договоров, заключаемых Обществом, утвержденной стратегии и финансово-хозяйственным планам Общества;

2.3.4 установление и обеспечение соблюдения эффективных процедур внутреннего контроля;

2.3.5 контроль соблюдения финансовой дисциплины в Обществе и выполнения решений органов управления;

2.3.6 мониторинг рисков и участие в разработке профилактических

мер по их снижению и влиянию на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

2.4 Внутренний контроль осуществляется посредством следующих процедур:

2.4.1 распределение и делегирование ключевых полномочий и ответственности в Обществе, обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и сотрудников Общества;

2.4.2 организация системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирования отчетов и сообщений, содержащих операционную, финансовую и другую информацию о деятельности Общества, а также установление эффективных каналов и средств коммуникации, обеспечивающих вертикальные и горизонтальные связи внутри Общества;

2.4.3 доведение до всех сотрудников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;

2.4.4 установление эффективной связи Общества с третьими лицами;

2.4.5 определение критериев и оценка эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных сотрудников Общества;

2.4.6 проверка сохранности активов;

2.4.7 утверждение и осуществление операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;

2.4.8 надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;

2.4.9 разделение 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);

2.4.10 разграничение доступа членов органов управления и контроля Общества, а также иных сотрудников Общества к определенным ресурсам и информации, установление ответственности за несанкционированный доступ;

2.4.11 разработка и осуществление мероприятий, направленных на повышение эффективности системы внутреннего контроля Общества;

2.4.12 проведение тестирований системы внутреннего контроля в рамках деятельности Общества с последующей оценкой эффективности системы внутреннего контроля.

3 Принципы системы внутреннего контроля

3.1 Система внутреннего контроля в Обществе строится с учетом следующих принципов:

1) Принцип соответствия контролирующей и контролируемой систем. Степень сложности системы внутреннего контроля соответствует степени сложности подконтрольной системы.

2) Принцип комплексности. Весь комплекс объектов внутреннего контроля в Обществе охватывается различными формами системы

внутреннего контроля в зависимости от навлекаемых рисков.

3) Принцип рациональности и экономической эффективности. Контрольные процедуры организуются рационально, экономически оправдано (не превышают стоимостную оценку риска, на который направлены) и без чрезмерного усложнения.

4) Принцип постоянного и непрерывного процесса внутреннего контроля. Система внутреннего контроля функционирует на постоянной основе.

5) Принцип своевременного сообщения о выявленных существенных отклонениях. Информация об отклонениях представляется лицам, уполномоченным принимать решения по соответствующим отклонениям, в максимально короткие сроки.

6) Принцип ответственности. Каждый субъект внутреннего контроля несет административную и дисциплинарную ответственность за ненадлежащее выполнение контрольных функций.

7) Принцип сбалансированности. При поручении субъекту внутреннего контроля выполнения контрольных функций обеспечиваются необходимые средства и определяются соответствующие права и обязанности.

8) Принцип разрешения и согласования операций. При осуществлении финансово-хозяйственных операций и сделок ответственные лица в пределах их компетенции обеспечивают надлежащее оформление документов, подтверждающих соответствующее разрешение и согласование.

9) Принцип разделения обязанностей. Разграничение полномочий (функций) осуществляется с целью исключения или снижения риска ошибок или недобросовестных действий. Функции между сотрудниками распределяются таким образом, чтобы за одним сотрудником не были закреплены одновременно следующие функции: санкционирование операций с определенными активами, выполнение операций и регистрация данных операций, обеспечение сохранности данных активов, осуществление их инвентаризации.

10) Принцип потенциального функционального замещения. Создание условий, при которых временное выбытие отдельных субъектов внутреннего контроля не влечет прерывание контрольных процедур.

11) Принцип физической защиты активов, периодического пересчета и сравнения с данными, отраженными в бухгалтерском учете.

12) Принцип независимости специально создаваемых органов внутреннего контроля (Комитет по аудиту, Департамент внутреннего аудита, Ревизионная комиссия).

4 Структура системы внутреннего контроля

4.1 Система внутреннего контроля представляет собой многоуровневую систему контроля, позволяющую обеспечить наибольший

охват объектов контроля, принятие своевременных, адекватных и эффективных управленческих решений на всех уровнях управления.

4.2 Система внутреннего контроля основана на взаимодействии и разграничении компетенций входящих в нее субъектов (органов и лиц), осуществляющих разработку, утверждение, применение и оценку эффективности процедур внутреннего контроля:

- Акционеры;
- Совет директоров;
- Президент;
- Правление;
- Ревизионная комиссия;
- Комитет Совета директоров по аудиту;
- Департамент внутреннего аудита;
- Вице-президенты, главный бухгалтер, заместители главного бухгалтера, руководители подразделений и другие сотрудники.

4.3 Каждый из перечисленных участников системы внутреннего контроля осуществляет контроль в следующих областях деятельности Общества:

4.3.1 Акционеры.

Основные права и обязанности акционеров в сфере контроля за деятельностью Общества, формы такого контроля закреплены Федеральным законом от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее – «Федеральный закон «Об акционерных обществах»»), иными нормативно-правовыми актами РФ, Уставом Общества, Положением об общем собрании акционеров Общества.

Акционеры реализуют свои права по осуществлению внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества следующими способами:

1) Путем участия в общем собрании акционеров и голосования по вопросам, включенным в повестку дня. Компетенция общего собрания акционеров определена Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества.

2) Путем направления запросов о предоставлении информации (документов) в Общество:

- Акционеры имеют право доступа к документам Общества, предусмотренным Федеральным законом «Об акционерных обществах»;
- Акционеры, имеющие в совокупности не менее 25 процентов голосующих акций Общества, имеют право доступа к документам бухгалтерского учета и протоколам заседаний коллегиального исполнительного органа.

3) Акционеры, владеющие в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества, имеют право потребовать

проведения проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности общества.

4) любыми иными способами и в формах, закрепленных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и другими нормативно-правовыми актами РФ.

4.3.2 Совет директоров действует в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом Общества и Положением о Совете директоров Общества.

К основным контрольным функциям Совета директоров в соответствии с Уставом Общества относятся:

- контроль за эффективностью деятельности Президента, Правления и его членов;

- утверждение годовых отчетов о работе органов управления Общества и исполнении Кодекса корпоративного поведения Общества;

- одобрение сделок в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества;

- создание системы управления рисками, утверждение внутренних процедур Общества по управлению рисками, обеспечение их соблюдения, анализ эффективности и совершенствование таких процедур;

- предварительное утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и убытках (счетов прибылей и убытков) Общества;

- утверждение по представлению Президента финансово-хозяйственного плана, определяющего, в том числе, планируемые расходы и доходы по каждому из направлений деятельности Общества;

- определение порядка формирования фондов Общества;

- использование резервного фонда в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об акционерных обществах», и иных фондов Общества, утверждение годового отчета об использовании средств фондов.

Годовой отчет Совета директоров является составной частью годового отчета Общества. В нем отражается оценка эффективности контрольных функций Совета директоров и деятельности Комитета по аудиту.

4.3.3 Президент действует в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом Общества, Положением об исполнительных органах Общества.

Президент отвечает за контроль текущей деятельности Общества, несет ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в Обществе, своевременное представление ежегодного отчета и другой финансовой документации в соответствующие органы, а также сведений о деятельности Общества, представляемых акционерам, кредиторам и средствам массовой информации.

4.3.4 Правление действует в соответствии с Федеральным законом

«Об акционерных обществах», Уставом Общества, Положением об исполнительных органах Общества.

К основным контрольным функциям Правления в соответствии с Уставом Общества относятся:

- организация контроля за реализацией решений Общего собрания акционеров и Совета директоров;
- организация контроля выполнения перспективных и текущих планов и программ Общества, реализации бизнес-плана и/или бюджета Общества, инвестиционных, финансовых и иных проектов Общества;
- организация контроля выполнения перспективных и текущих планов и программ ДЗО, реализации бизнес-планов и/или бюджетов ДЗО;
- контроль образования и использования резервного фонда и иных фондов Общества, формируемых из чистой прибыли Общества;
- одобрение сделок в соответствии с Уставом Общества.

4.3.5 Ревизионная комиссия действует в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом Общества и Положением о ревизионной комиссии Общества.

К компетенции **Ревизионной комиссии** в соответствии с Уставом относится:

- проверка и анализ финансового состояния Общества, его платежеспособности, функционирования системы внутреннего контроля и системы управления финансовыми и операционными рисками, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств;
- проверка своевременности и правильности ведения расчетных операций с контрагентами, бюджетом, а также расчетных операций по оплате труда, социальному страхованию, начислению и выплате дивидендов и других расчетных операций;
- проверка соблюдения при использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в производственной и финансово-хозяйственной деятельности действующих норм и нормативов, утвержденных смет и других документов, регламентирующих деятельность Общества, а также выполнения решений Общего собрания акционеров;
- проверка законности хозяйственных операций Общества, осуществляемых по заключенным от имени Общества договорам и сделкам;
- проверка кассы и имущества Общества, эффективности использования активов и иных ресурсов Общества, выявление причин непроизводительных потерь и расходов;
- проверка выполнения предписаний по устранению нарушений и недостатков, ранее выявленных Ревизионной комиссией;
- проверка соответствия решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, принимаемых Советом директоров, Правлением и Президентом, Уставу Общества, внутренним документам Общества и решениям Общего собрания акционеров.

При выявлении Ревизионной комиссией тех или иных нарушений

исполнительные органы Общества обязаны принимать необходимые меры к устранению нарушений и минимизации их последствий.

4.3.6 Комитет Совета директоров по аудиту действует в соответствии с Положением о Комитете Совета директоров открытого акционерного общества «Объединенная авиастроительная корпорация» по аудиту.

В соответствии с Положением о Комитете Совета директоров по аудиту, в компетенцию комитета входит:

- оценка кандидатов в аудиторы Общества и подготовка предложений по кандидатуре внешнего аудитора Общества для утверждения его Общим собранием акционеров Общества;
- рассмотрение заключения внешнего аудитора Общества и подготовка предложений по устранению выявленных недостатков;
- участие в разработке и контроль реализации учетной политики Общества и дочерних и зависимых компаний Общества (далее – ДЗО);
- оценка эффективности процедур внутреннего контроля Общества и ДЗО и подготовка предложений по их совершенствованию;
- контроль исполнения бюджетной дисциплины в Обществе;
- мониторинг финансовой устойчивости и ликвидности Общества и ДЗО;
- контроль сделок Общества с участием аффилированных лиц;
- экспертиза внутренней и внешней финансовой отчетности Общества и ДЗО;
- инициирование проведения аудита и ревизий финансово-хозяйственной деятельности Общества.

4.3.7 Департамент внутреннего аудита осуществляет свою деятельность в соответствии с положением о подразделении «Департамент внутреннего аудита». Основными задачами департамента являются:

- проведение внутренних аудитов финансово-хозяйственной деятельности, координация работ при проведении внешних проверок Общества;
- проведение аудитов (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности и проверок решений органов управления по вопросам финансово-хозяйственной деятельности ДЗО;
- анализ системы внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и системы управления рисками и выработка рекомендаций по повышению их надежности и эффективности;
- предоставление консультаций по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, управлению рисками и проведению аудитов.

Департамент внутреннего аудита проводит аудиты финансово-хозяйственной деятельности всех подразделений Общества с установленной периодичностью как на плановой, так и внеплановой основе, а также сообщает о выявленных в процессе проведения аудитов (проверок, ревизий)

нарушениях и рекомендациях по их устранению Президенту и Комитету Совета директоров по аудиту.

4.3.8 Вице-президенты, руководители подразделений и другие сотрудники осуществляют постоянный контроль за исполнением функций, закрепленных положениями о подразделениях, должностными инструкциями, другими внутренними документами Общества, а также за исполнением обязанностей подчиненных работников, закрепленных должностными инструкциями, другими внутренними документами Общества.

Руководители структурных подразделений в рамках своих полномочий, несут ответственность за разработку, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во вверенных им структурных подразделениях и по закрепленным за ними направлениям деятельности.

5 Заключительные положения.

5.1 Настоящее положение, а также все дополнения и изменения к нему, рассматриваются Комитетом по аудиту и утверждаются Советом директоров Общества.

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

5.3 Если в результате изменения законодательства Российской Федерации, Устава Общества, внутренних документов Общества об органах управления отдельные статьи настоящего Положения вступают с ними в противоречие, Положение применяется в части, не противоречащей действующему законодательству Российской Федерации, Уставу Общества, внутренним документам Общества об органах управления.