

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
ОАО «ТрансКонтейнер»
от 20 января 2010 года (протокол № 13)

Заместитель Председателя Совета
директоров ОАО «ТрансКонтейнер»


_____ А.А.Аверин

ПОЛОЖЕНИЕ
о внутреннем контроле
ОАО «ТрансКонтейнер»

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, уставом ОАО «ТрансКонтейнер», Положением о Совете директоров ОАО «ТрансКонтейнер» и Положением о Комитете по аудиту ОАО «ТрансКонтейнер».

1.2. Настоящее Положение регламентирует основные понятия, принципы, цели и процедуры внутреннего контроля в ОАО «ТрансКонтейнер» (далее – Общество), а также ответственность в области внутреннего контроля.

2. Понятия и принципы

2.1. В настоящем Положении применяются следующие основные понятия:

Внутренний контроль – это непрерывный процесс, осуществляемый наделенными соответствующими полномочиями органами управления и контроля и структурными подразделениями Общества, предназначенный для обеспечения разумной гарантии достижения целей Общества в следующих категориях: эффективность и результативность бизнес-процессов Общества; надежность финансовой отчетности Общества; соблюдение законодательства, устава и внутренних документов Общества;

Система внутреннего контроля – совокупность организационных мер, методик и процедур внутреннего контроля;

Субъекты внутреннего контроля – Совет директоров, Комитет по аудиту, Ревизионная комиссия, Генеральный директор, Служба внутреннего аудита; структурные подразделения и работники Общества;

Процедуры внутреннего контроля – совокупность мер, осуществляемых наделенными соответствующими полномочиями органами управления и контроля и структурными подразделениями Общества и направленных на выявление нарушений законодательства, устава и внутренних документов Общества, оценку эффективности достижения Обществом поставленных целей и снижения рисков до приемлемого для Общества уровня.

2.2. Система внутреннего контроля основывается на следующих принципах:

Непрерывность. Функционирование системы внутреннего контроля осуществляется в Обществе на постоянной основе. Служба внутреннего аудита проводит регулярную оценку и мониторинг функционирования системы внутреннего контроля.

Объективность. Субъекты внутреннего контроля должны стремиться избегать конфликта интересов и сохранять независимость своих суждений.

Ответственность. Субъекты внутреннего контроля несут ответственность за эффективность функционирования системы внутреннего контроля в рамках своей компетенции.

Разграничение компетенции. Система внутреннего контроля основана на разграничении компетенции субъектов внутреннего контроля в части разработки, применения и оценки эффективности процедур внутреннего контроля.

Сбалансированность. Субъекту внутреннего контроля нельзя поручать выполнение функций, не обеспеченных соответствующими организационными (приказ, распоряжение) и техническими (программы, счетные и мерные устройства) средствами для их надлежащего исполнения.

Своевременное сообщение о выявленных существенных отклонениях. Информация о выявленных существенных отклонениях в деятельности Общества должна быть оперативно доведена до лиц, непосредственно принимающих решения по таким фактам.

Соответствие контролирующей и контролируемой систем. Степень сложности системы внутреннего контроля Общества должна в каждый конкретный момент времени соответствовать степени сложности его бизнеса.

3. Цели внутреннего контроля

3.1. Основными целями внутреннего контроля являются:

3.1.2. обеспечение сохранности активов Общества и эффективного использования ресурсов Общества;

3.1.3. своевременное выявление рисков в деятельности Общества, повышение эффективности системы управления рисками;

3.1.4. выполнение бизнес-планов Общества;

3.1.5. обеспечение достоверности финансовой и управленческой отчетности Общества и соблюдения процедур ее подготовки;

3.1.6. обеспечение соблюдения в Обществе требований законодательства, а также устава и внутренних документов Общества;

3.1.7. обеспечение соответствия совершаемых в Обществе финансово-хозяйственных операций интересам Общества;

3.1.8. оценка и анализ финансового состояния Общества.

4. Процедуры внутреннего контроля

4.1. В Обществе осуществляются следующие процедуры внутреннего контроля:

4.1.1. определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач по основным бизнес-процессам и функциональным направлениям Общества;

4.1.2. распределение и делегирование ключевых полномочий и ответственности между структурными подразделениями Общества, обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и работников Общества;

4.1.3. разграничение доступа членов органов управления и контроля, исполнительного руководства и работников Общества к определенным ресурсам и информации Общества, установление ответственности за несанкционированный доступ;

4.1.4. выявление, анализ и управление рисками, которые могут препятствовать достижению целей Общества;

4.1.5. определение критериев и оценка эффективности работы структурных подразделений и работников Общества;

4.1.6. обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и работников Общества в рамках их компетенции;

4.1.7. использование эффективных способов учета событий и операций;

4.1.8. надлежащее документирование процессов, обеспечивающих внутренний контроль;

4.1.9. организация системы сбора, обработки и передачи информации, установление эффективных каналов и средств коммуникации внутри Общества;

4.1.10. иные процедуры, необходимые для достижения целей внутреннего контроля.

4.2. Процедуры внутреннего контроля, а также оценка состояния и эффективности функционирования системы внутреннего контроля осуществляются субъектами внутреннего контроля в рамках их компетенции.

5. Ответственность

5.1. Ответственность за организацию внутреннего контроля в Обществе несет Генеральный директор Общества.

5.2. Субъекты внутреннего контроля несут ответственность за разработку, регламентирование, внедрение и мониторинг внутреннего контроля в пределах своей компетенции.
