

УТВЕРЖДЕНО:

Решением Наблюдательного совета
ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр»

Протокол № 6/М от « 16 » 09 2011г.

Председатель Наблюдательного совета


С.А.Савин

Секретарь Наблюдательного совета


В.С.Сидоренко



ПОЛОЖЕНИЕ
о внутреннем контроле
ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр»

г. Ханты-Мансийск
2011 год

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о внутреннем контроле ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр» (далее – Положение) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр» (далее – Общество) и рекомендациями Кодекса корпоративного поведения, рекомендованного к применению акционерными обществами в соответствии с распоряжением ФКЦБ России от 04.04.2002 №421/р.

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

2. Определение, цели и задачи системы внутреннего контроля

2.1. **Внутренний контроль** – это процесс, направленный на обеспечение разумной гарантии достижения целей эффективного и результативного использования ресурсов Общества, сохранности активов, соблюдения законодательных требований и представления достоверной отчетности, осуществляемый структурными подразделениями и органами управления Общества, согласно п.4.1 настоящего Положения.

2.2. Основной целью внутреннего контроля является предупреждение рисков в финансово-хозяйственной деятельности Общества, своевременное принятие мер по их устранению, выявление и мобилизация внутрихозяйственных возможностей и резервов получения прибыли и оказание содействия руководству Общества в эффективном выполнении управленческих функций.

2.3. Внутренний контроль призван обеспечить выполнение следующих задач:

- обеспечения доверия инвесторов к Обществу и органам его управления, защита капиталовложений акционеров и активов Общества;
- обеспечение полноты, надежности и достоверности финансовой, бухгалтерской, статистической, управленческой информации и отчетности Общества;
- обеспечение соблюдения Обществом законодательства Российской Федерации, решений органов управления Общества и внутренних документов Общества;
- обеспечение сохранности активов и эффективного использования ресурсов Общества;
- обеспечение выполнения поставленных стратегических целей развития наиболее эффективным путем;
- обеспечение своевременного выявления и анализа финансовых и операционных рисков, которые могут оказать существенное негативное влияние на достижение целей Общества, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

3. Процедуры и методы внутреннего контроля

3.1. Внутренний контроль Общества включает в себя следующие процедуры:

- определение взаимосвязанности целей и задач на различных уровнях управления Обществом, призванной снизить организационные риски;
- выявление и анализ потенциальных и существующих оперативных, финансовых, стратегических и иных рисков, которые могут оказать влияние на достижение целей деятельности Общества;
- осуществление внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- контроль за соблюдением требований действующего законодательства Российской Федерации, Устава Общества и иных локальных актов Общества при совершении Обществом финансово-хозяйственных операций;
- выявление нарушений путем проведения проверок, мониторинга и анализа результатов проверок деятельности Общества;
- контроль устранения выявленных нарушений;
- профилактическая работа по предотвращению нарушений путем доведения информации о выявленных существенных нарушениях и недостатках до структур Общества;
- оценка эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных работников Общества;
- разработка рекомендаций по результатам осуществления процедур, в том числе по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества и управлению рисками;
- иные процедуры, необходимые для достижения целей внутреннего контроля.

3.2. При проведении процедур внутреннего контроля применяются:

3.2.1. метод инспектирования, суть которого заключается в организации и проведении проверок (в том числе внеплановых), обследований, с целью установления исполнения требований действующего законодательства Российской Федерации, Устава Общества и иных локальных актов Общества при совершении Обществом финансово-хозяйственных операций;

3.2.2. метод наблюдения - метод целенаправленного, определенным образом фиксируемого восприятия исследуемого объекта;

3.2.3. иные методы, необходимые для осуществления процедур внутреннего контроля.

4. Органы и лица, ответственные за внутренний контроль

4.1. Внутренний контроль осуществляется Наблюдательным советом Общества, Комитетом по аудиту Наблюдательного совета, Ревизионной комиссией, Генеральным директором Общества, отделом внутреннего аудита Общества.

4.2. Наблюдательный совет Общества определяет политику внутреннего контроля и осуществляет оценку эффективности процедур внутреннего контроля.

4.3. Комитет по аудиту Наблюдательного совета Общества осуществляет общую оценку эффективности процедур внутреннего контроля в Обществе (в том числе на основании сообщений и отчетов отдела внутреннего аудита Общества). Роль, цели, задачи и компетенция Комитета по аудиту отражены в Положении о Комитете по аудиту Наблюдательного совета Общества.

В рамках осуществления своих функций Комитет по аудиту Наблюдательного совета Общества рассматривает представленный отделом внутреннего аудита отчет по итогам работы отдела внутреннего аудита за год, а также отчеты по итогам работы отдела внутреннего аудита по поручениям Наблюдательного совета и Комитета по аудиту Наблюдательного совета.

4.4. Ревизионная комиссия Общества является постоянным выборным органом Общества, осуществляющим контроль за его финансово-хозяйственной деятельностью в целом и его органов управления.

4.5. Генеральный директор Общества несет ответственность за функционирование процедур внутреннего контроля Общества.

4.6. Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности процедур внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется отдельным структурным подразделением Общества – отделом внутреннего аудита.

С целью обеспечения независимости и объективности внутреннего контроля отдел внутреннего аудита функционально подчиняется Комитету по аудиту Наблюдательного совета Общества, административно - Генеральному директору Общества.

Положение об отделе внутреннего аудита согласовывается с Комитетом по аудиту Наблюдательного совета и утверждается Генеральным директором Общества. Должностные инструкции сотрудников отдела внутреннего аудита утверждаются Генеральным директором Общества.

5. Задачи отдела внутреннего аудита

5.1. Задачами отдела внутреннего аудита являются:

- контроль за проведением Обществом хозяйственных и финансовых операций в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, Устава Общества и иных локальных актов Общества;

- контроль за своевременностью, правильностью, полнотой и точностью отражения в бухгалтерском и налоговом учете проведенных хозяйственных и финансовых операций Общества;
- контроль за соблюдением финансовой дисциплины в Обществе и выполнением решений органов управления Общества;
- контроль за сохранностью материальных ценностей и осуществление мониторинга расходов;
- удовлетворение потребностей органов управления Общества в контрольной информации по различным вопросам и защиты внутренней учетной политики от ошибок и злоупотреблений;
- оценка эффективности систем внутреннего контроля для обеспечения сохранности собственности Общества;
- проведение специальных расследований (проверок) отдельных случаев, например, подозрений в злоупотреблении;
- активное участие в разработке единой финансовой, бюджетной, налоговой и учетной политики Общества для улучшения экономических показателей Общества;
- разработка и представление в установленном порядке органам управления Общества заключений по результатам проверок, а также предложений по устранению выявленных в ходе проведения проверок нарушений, недостатков и рекомендаций по повышению эффективности управления.

5.2. Для осуществления возложенных на него задач отдел внутреннего аудита организует и проводит следующие процедуры внутреннего контроля:

- проверки структурных подразделений, филиалов и представительств Общества;
- проверки систем учета (бухгалтерского, налогового, складского) и внутреннего контроля, разработка рекомендаций по улучшению этих систем;
- анализ и обобщение результатов проверок и служебных расследований по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- анализ эффективности требований, предъявляемых к деятельности структурных подразделений Общества, подготовка предложений по их совершенствованию;
- координация работы структурных подразделений Общества при проведении внутренних контрольных мероприятий;
- осуществление контроля за устранением нарушений, выявленных в результате проверок и служебных расследований;
- осуществление контроля за проведением ревизий сохранности и учета движения товарно-материальных ценностей в Обществе;
- осуществление контроля и анализ проводимых в Обществе инвентаризаций, а также осуществление контроля за отражением результатов инвентаризации в учете и отчетности;

- анализ результатов аудиторских и ревизионных проверок Общества, осуществление контроля за разработкой и выполнением планов мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе аудиторских и ревизионных проверок;
- анализ результатов исполнения бюджета и разработка мероприятий по контролю за экономической оправданностью расходной части бюджета Общества;
- анализ внутренних и иных документов Общества, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность Общества, разработка предложений по совершенствованию указанных документов;
- по поручению Генерального директора, Наблюдательного совета Общества или Комитета по аудиту Наблюдательного совета Общества рассмотрение проектов решений органов управления на предмет их соответствия финансово-хозяйственным интересам Общества;
- по поручению Генерального директора, Наблюдательного совета Общества или Комитета по аудиту Наблюдательного совета Общества рассмотрение проектов договоров Общества на предмет их соответствия финансово-хозяйственным интересам Общества;
- по поручению Генерального директора, Наблюдательного совета Общества или Комитета по аудиту Наблюдательного совета Общества проверка коммерческих предложений и обоснованности выбора контрагентов по договорам, подготовка предложений по выбору контрагентов Общества;
- подготовка предложений по совершенствованию процедур внутреннего контроля;
- участие в рассмотрении материалов о состоянии дебиторской задолженности и разработке мероприятий по работе с контрагентами для устранения задолженности;
- разработка документов, регламентирующих деятельность отдела внутреннего аудита.

5.3. Отдел внутреннего аудита проводит проверки в соответствии с разработанным им годовым/квартальным планом-графиком проверок, который подлежит согласованию с Комитетом по аудиту Наблюдательного совета Общества, и утверждается (корректируется) Генеральным директором Общества (иным лицом по его поручению). Отдел внутреннего аудита проводит также внеплановые проверки по решению Генерального директора Общества (лица, им уполномоченного).

В случае необходимости к проверкам привлекаются сотрудники подразделений Общества, а также независимые специалисты – эксперты.

5.4. Результаты проверок, проведенных отделом внутреннего аудита, оформляются актами проверок, которые подписываются начальником отдела внутреннего аудита.

6. Организационная структура отдела внутреннего аудита

6.1. Сотрудник отдела внутреннего аудита не может одновременно являться членом Наблюдательного совета, Правления или Генеральным директором Общества, а также входить в состав Ревизионной комиссии и иметь конфликт интересов, вызванный участием в иных юридических лицах, членством в органах управления или занятия должностей в иных юридических лицах, конкурирующих с Обществом.

6.2. Отдел внутреннего аудита возглавляет начальник. Начальник отдела внутреннего аудита должен иметь высшее экономическое (финансовое, бизнес-образование) или юридическое образование и стаж работы в соответствии с полученным образованием не менее 5 (пяти) лет.

6.3. Сотрудники отдела внутреннего аудита должны иметь высшее экономическое (финансовое, бизнес-образование) или юридическое образование.

6.4. Сотрудники отдела внутреннего аудита должны иметь безупречную деловую репутацию. Сотрудником отдела внутреннего аудита не может быть лицо, имеющее неснятую и непогашенную судимость. Сотрудником отдела внутреннего аудита не может быть лицо, которое является подвергнутым административному наказанию в виде дисквалификации. Иные требования к лицам, входящим в состав отдела внутреннего аудита, могут устанавливаться Комитетом по аудиту Наблюдательного совета либо Генеральным директором Общества по согласованию с Комитетом по аудиту Наблюдательного совета.

6.5. Правом выдвижения кандидатуры на должность начальника отдела внутреннего аудита обладает Генеральный директор Общества, который вносит данную кандидатуру на одобрение Комитету по аудиту Наблюдательного совета.

Комитет одобряет кандидатуру начальника отдела внутреннего аудита и условия трудового договора с ним, а также одобряет решения о прекращении трудового договора, применении мер поощрения (взыскания) к начальнику отдела внутреннего аудита.

6.6. Сотрудники отдела внутреннего аудита назначаются Генеральным директором Общества по представлению начальника отдела внутреннего аудита.

6.7. Структуру и штаты отдела внутреннего аудита утверждает Генеральный директор Общества. Подписание кадровых приказов, трудовых договоров с сотрудниками и руководителем отдела внутреннего аудита осуществляется Генеральным директором Общества.

6.8. В случае если полномочия начальника отдела внутреннего аудита прекращаются, Генеральный директор Общества не позже чем через 1 (один) месяц с даты прекращения полномочий начальника отдела внутреннего аудита предлагает на согласование Комитету по аудиту новую кандидатуру начальника отдела внутреннего аудита.

7. Порядок работы отдела внутреннего аудита

7.1. В своей деятельности отдел внутреннего аудита руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, должностной инструкцией.

7.2. Отдел внутреннего аудита обязан использовать полученную при исполнении своих обязанностей информацию только в интересах Общества и в соответствии с внутренними документами Общества.

7.3. Отдел внутреннего аудита вправе:

- запрашивать у органов управления и структурных подразделений Общества документы и информацию, необходимые для проведения процедур внутреннего контроля;
- иметь беспрепятственный доступ во все помещения, проверяемых структурных подразделений Общества;
- получать от сотрудников Общества объяснения и комментарии, необходимые для проведения процедур внутреннего контроля;
- требовать от сотрудников Общества представления информации об исполнении решений органов управления Общества, принятых по итогам проверок и служебных расследований финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- по согласованию с руководством Общества привлекать сотрудников иных структурных подразделений Общества к проведению проверок и служебных расследований;
- вносить предложения о применении мер поощрений к сотрудникам Общества;
- вносить предложения по вопросам привлечения к ответственности за допущенные нарушения виновных сотрудников Общества;
- сообщать Комитету по аудиту Наблюдательного совета и Генеральному директору Общества о нарушениях, выявленных при проведении процедур внутреннего контроля.

7.4. При проведении процедур внутреннего контроля отдел внутреннего аудита вправе взаимодействовать:

- с органами управления Общества;
- со всеми структурными подразделениями, и работниками Общества;
- с органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, муниципальными образованиями;
- с контрагентами Общества – юридическими и физическими лицами, как с резидентами, так и с нерезидентами Российской Федерации.

7.5. Перечень лиц, с которыми взаимодействует отдел внутреннего аудита, и порядок взаимодействия определяется действующим законодательством Российской Федерации, нормативными и распорядительными документами Общества, в том числе положением об отделе внутреннего аудита и должностными инструкциями отдела внутреннего аудита.

8. Подотчетность отдела внутреннего аудита

8.1. Начальник отдела внутреннего аудита несет ответственность перед Комитетом по аудиту Наблюдательного совета и Генеральным директором Общества за ненадлежащую

организацию работы отдела внутреннего аудита, за невыполнение или ненадлежащее выполнение возложенных на отдел задач и функций.

8.2. Начальник отдела внутреннего аудита:

- организует и контролирует работу отдела внутреннего аудита;
- запрашивает и получает необходимые материалы и документы, относящиеся к компетенции отдела внутреннего аудита;
- организует документооборот и подписывает документы от имени отдела внутреннего аудита в пределах предоставленных ему полномочий.

8.3. Начальник отдела внутреннего аудита ежеквартально отчитывается перед Генеральным директором Общества.

8.4. Начальник отдела внутреннего аудита ежегодно предоставляет Комитету по аудиту Наблюдательного совета и Генеральному директору Общества отчет по итогам работы отдела внутреннего аудита за год, включающий в том числе информацию о выявленных в результате проверок нарушениях в финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе о фактах неисполнения, ненадлежащего (неэффективного) исполнения утвержденных в Обществе внутренних документов.

Кроме того начальник отдела внутреннего аудита предоставляет Комитету по аудиту Наблюдательного совета отчеты по итогам работы отдела внутреннего аудита по поручениям Наблюдательного совета и Комитета по аудиту Наблюдательного совета.

8.5. По результатам рассмотрения Комитетом по аудиту Наблюдательного совета Общества отчетов отдела внутреннего аудита Генеральным директором Общества издается приказ о комплексе мероприятий, направленных на устранение выявленных в ходе проверки замечаний и нарушений.

Контроль устранения нарушений, выявленных в ходе проверок, осуществляет отдел внутреннего аудита.

9. Заключительные положения

9.1. Вопросы, не урегулированные настоящим Положением, регулируются законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и решениями Наблюдательного совета Общества.

9.2. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ним, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в настоящее Положение Общество руководствуется действующими законами и нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

9.3. Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения Наблюдательным советом Общества.

Внесение изменений и дополнений в настоящее Положение производится по решению Наблюдательного совета Общества.

С инициативой о внесении необходимых изменений в настоящее Положение может обращаться также Комитет по аудиту Наблюдательного совета, Генеральный директор Общества.