

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
ОБЪЕДИНЕННЫЕ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЕ ЗАВОДЫ
(ГРУППА УРАЛМАШ-ИЖОРА)

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров
Публичного акционерного общества
Объединенные машиностроительные
заводы
(Группа Уралмаш-Ижора)
Протокол заседания Совета
директоров
№ 55-СД/10-2018-1 от 19.10.2018

**ПОЛИТИКА
ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
2. ПОНЯТИЯ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	3
3. ЦЕЛИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	6
4. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ И КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	6
5. ФУНКЦИИ ОРГАНОВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	8
6. ПРОЦЕДУРЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	11
7. РАЗГРАНИЧЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ И ФУНКЦИЙ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЮ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	13
8. ТРЕБОВАНИЯ И ОБЯЗАННОСТИ В ОБЛАСТИ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	14
9. ОСОБЕННОСТИ ПОСТРОЕНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПРОЦЕССА ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ, ФИНАНСОВОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	15
10. МОНИТОРИНГ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	17
12. ВНЕСЕНИЕ ДОПОЛНЕНИЙ И ИЗМЕНЕНИЙ В ПОЛИТИКУ.....	19

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Настоящее положение разработано с учетом требований и рекомендаций:

- Федерального закона от 19.07.2018 №209-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об акционерных обществах»;
- действующего законодательства Российской Федерации (в т.ч. статьи 19 закона № 402 -ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете»- далее ст.19 Закона № 402-ФЗ);
- Федерального закона от 27.07.2010 N 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности"
- Федерального закона от 05.05.2014 N 111-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" и Федерального закона "О консолидированной финансовой отчетности"
- Кодекса корпоративного управления (письмо ЦБ РФ от 10.04.2014 г. N06-52/2463);
- Методологии COSO («Интегрированная концепция внутреннего контроля» Комитета спонсорских организаций Комиссии Тредуэя 2013 год);
- Информации Минфина России N ПЗ-11/2013 от 26.12.2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности №8 (ФПСАД №8) "Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности".
- внутренних нормативных документов Общества.

В тексте положения использованы прямые заимствования из перечисленных источников.

1.2 Политика организации внутреннего контроля (далее Политика) определяет основные цели, принципы построения и функционирования внутреннего контроля, систему, компетенции и направления деятельности органов внутреннего контроля

1.3 После утверждения настоящей Политики Публичные Общества Группы ОМЗ приводят в соответствие с ним свои внутренние документы, регламентирующие организацию и функционирования системы внутреннего контроля. Политика может применяться всеми Обществами Группы ОМЗ.

2. ПОНЯТИЯ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

2.1 В настоящей Политике используются следующие понятия:

АИСУР - автоматизированная информационная система управления рисками.

Внутренний контроль (определение COSO) - это процесс, осуществляемый Советом директоров, менеджментом, и другими работниками Общества, направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении целей, связанных с операционной деятельностью, подготовкой отчетности и комплаенс.

Отчетность – включает внешнюю и внутреннюю финансовую и не финансовую отчетность, в том числе информацию о финансовом положении Общества, финансовом результате его деятельности на отчетную дату по РСБУ и по МСФО.

В соответствии со статьями 13-15 Закона №402-ФЗ, применяется понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности. **Бухгалтерская (финансовая) отчетность** - информация о финансовом положении Общества на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Законом №402-ФЗ.

Консолидированная финансовая отчетность - систематизированная информация, отражающая финансовое положение, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации, которая, вместе с другими организациями и (или) иностранными организациями, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО), определяется как Группа. (Понятие в соответствии с ред. Федерального закона от 05.05.2014 N 111-ФЗ).

Группа ОМЗ - совокупность российских и иностранных обществ, дочерних по отношению к Обществу, а так же их дочерних обществ; организаций, представители Общества в органах управления которых составляют большинство; организаций, финансовая отчетность которых консолидируется с финансовой отчетностью Общества по Международным стандартам финансовой отчетности.

Комплаенс - соблюдение требований законодательства и нормативных актов, регламентирующих деятельность Общества.

Комитет по рискам (далее - «Комитет») - рабочая группа Общества, осуществляющая организацию, регламентирование, координацию и контроль деятельности Общества в области управления рисками. Состав Комитета по рискам утверждается Приказом Генерального директора Общества.

Комитет Спонсорских Организаций Комиссии Трэдуэя (COSO) - добровольная организация, созданная в сфере частного бизнеса, ее деятельность направлена на повышение качества финансовой отчетности посредством совершенствования этики бизнеса, использования эффективных систем внутреннего контроля и корпоративного управления.

Общество – Публичное акционерное общество Объединенные машиностроительные заводы (Группа Уралмаш-Ижора).

Общества Группы ОМЗ – Общество; российские и иностранные общества, дочерние по отношению к Обществу, а также их дочерние общества; организации, представители Общества, в

органах управления которых составляют большинство; организации, финансовая отчетность которых консолидируется с финансовой отчетностью Общества по Международным стандартам финансовой отчетности.

Органы внутреннего контроля - установленная Уставом, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества/Общества Группы ОМЗ система органов управления и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, подразделений и работников Общества, выполняющих функции внутреннего контроля в Обществе/Обществе Группы ОМЗ в пределах установленной компетенции.

Система внутреннего контроля (СВК) - система организационных мер, политик, инструкций, а также контрольных процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Советом директоров, руководством и работниками Общества/Общества Группы ОМЗ для обеспечения надлежащего ведения хозяйственной деятельности Общества: для обеспечения финансовой устойчивости Общества, достижения оптимального баланса между ростом его стоимости, прибыльностью и рисками, для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения нарушений, своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности и, тем самым, повышения инвестиционной привлекательности.

Система внутреннего контроля над процессом подготовки отчетности (СВК ФО) - система организационных мер, политик, инструкций, а также контрольных процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Советом директоров, руководством и работниками Общества/Общества Группы ОМЗ для достижения целей в области подготовки внутренней и внешней финансовой и нефинансовой отчетности, по обеспечению ее достоверности, своевременности, прозрачности и соответствия требованиям, предъявляемым регуляторами, органами, устанавливающими стандарты, и внутренним нормативным документам Общества.

Риск – это вероятность возникновения в будущем события, которое окажет отрицательное воздействие на достижение целей Общества/Общества Группы ОМЗ.

Риск-аппетит – это степень риска, которую Общество в целом считает для себя приемлемой в процессе своей деятельности.

Процедуры внутреннего контроля - документально зафиксированная система мероприятий по обеспечению эффективного внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и Обществ Группы ОМЗ, в целях выявления и совершения нестандартных сделок, предупреждения, ограничения и предотвращения существенных рисков деятельности Общества и Обществ Группы ОМЗ.

Первичный учетный документ – это документ, которым оформляется каждый факт хозяйственной жизни Общества (акт приема-передачи объектов основных средств, акт о выявленных дефектах оборудования, акт приема-передачи оказанных услуг/выполненных работ, бухгалтерские справки, акт инвентаризации, товарная накладная, транспортная накладная, авансовый отчет, и т.д.).

Уровень допустимой ошибки по Группе – предельная сумма искажения статей финансовой отчетности (отчетности по МСФО), превышение которой может оказать существенное влияние на достоверность консолидированной финансовой отчетности. (Существенность – уровень материальности для принятия решения о раскрытии или порядке учета какой-либо информации или события. Уровень существенности устанавливается в соответствии с «Учетной политикой для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности»).

Управление внутреннего контроля - управление внутреннего контроля ПАО ОМЗ.

Факт хозяйственной жизни - это сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение Общества/Общества Группы ОМЗ, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

3. ЦЕЛИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

3.1 Целями функционирования системы внутреннего контроля в Обществе являются:

- Операционные цели - относятся к результативности и эффективности операционной деятельности Общества, включая цели по достижению операционных и финансовых результатов, а также обеспечению сохранности активов и эффективного использования ресурсов и потенциала Общества. Защита интересов акционеров, инвесторов и клиентов, предотвращение и устранение конфликтов интересов, поддержка эффективного управления Обществом и достижения стратегических целей наиболее эффективным способом;
- Комплаенс - обеспечение соблюдения Обществом требований законодательства и нормативных документов Общества;
- Цели в области подготовки отчетности – относятся к подготовке внутренней и внешней финансовой и нефинансовой отчетности и могут включать задачи по обеспечению ее достоверности, своевременности и прозрачности или соответствия другим требованиям, предъявляемым регуляторами, органами, устанавливающими стандарты, или нормативными актами Общества.

3.2 Внутренний контроль должен обеспечивать предотвращение, выявление отклонений в процессе финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также искажений данных бухгалтерского учета.

4. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ И КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.

4.1 Организация и функционирование СВК в Обществе строится на следующих ключевых принципах:

- Интегрированность - СВК является неотъемлемой частью корпоративного управления Общества/Общества Группы ОМЗ и встраивается в его процессы и ежедневные операции;
- Непрерывность - СВК действует на постоянной основе, непрерывно и на всех уровнях управления, что позволяет Обществу/ Обществу Группы ОМЗ своевременно выявлять отклонения в

системе внутреннего контроля и предупреждать их возникновение в будущем;

- Методологическое единство - процессы СВК реализуются на основе единых требований и подходов для всех подразделений Общества;
- Целостность/ комплексность - СВК действует на всех уровнях и во всех подразделениях Общества, охватывает все бизнес-процессы Общества;
- Функциональность - за функционирование СВК ответственны все работники и руководство на всех уровнях Общества/ Общества Группы ОМЗ в рамках своих полномочий. Обязанность по построению и поддержанию надежной и эффективной СВК лежит на руководителях всех уровней управления Общества/ Общества Группы ОМЗ;
- Ориентированность на риски - СВК в Обществе/ Обществе Группы ОМЗ находится в тесном взаимодействии с системой управления рисками, что способствует своевременному и эффективному внедрению мероприятий по воздействию на риски. При анализе контрольных процедур следует оценивать величину и вероятность реализации рисков, степень их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности и достижение целей Общества/ Общества Группы ОМЗ, что позволяет сделать вывод о достаточности существующих контрольных процедур, либо о необходимости разработки и внедрения новых;
- Оптимальность - объем и сложность контрольных процедур, используемых в Обществе/ Обществе Группы ОМЗ, являются необходимыми и достаточными для эффективного управления рисками и достижения целей Общества/ Общества Группы ОМЗ. Ресурсы и затраты на внедрение и последующее функционирование контрольных процедур не должны превышать последствия реализации рисков (соотношение «затраты - экономический эффект»), а совокупный уровень остаточного риска должен соответствовать риск-аппетиту Общества/ Общества Группы ОМЗ;
- Адаптивность - система внутреннего контроля должна учитывать изменения в технологиях и процессах, а также использовать методы работы, позволяющие предупредить или выявить возникающие риски на раннем этапе;
- Своевременность сообщения - система внутреннего контроля должна на своевременной и постоянной основе представлять информацию о рисках деятельности;
- Разделение обязанностей и полномочий - в Обществе/ Обществе Группы ОМЗ разграничиваются права и обязанности работников, в зависимости от их отношения к процессам разработки, утверждения, применения и мониторинга СВК.

Критическим совмещением является возложение на одного сотрудника одновременно полномочий по:

- утверждению операций с активами; осуществлению операций с активами; учету/регистрации операций;
- проверке корректности, полноты и факта выполнения операции и обеспечению сохранности активов.

4.2 Элементы внутреннего контроля. Основой организации и функционирования системы

внутреннего контроля в Обществе/ Обществе Группы ОМЗ являются следующие компоненты:

- Контрольная среда;
- Оценка рисков;
- Контрольные процедуры;
- Информация и коммуникации;
- Мониторинг СВК.

5. ФУНКЦИИ ОРГАНОВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.

5.1 Состав органов внутреннего контроля определяется организационной структурой Общества и включает:

- Органы управления Общества - Общее собрание акционеров Общества, Совет директоров Общества, Комитет по Аудиту, Правление Общества, Генеральный директор Общества;
- Ревизионная комиссия Общества, если в соответствии с Уставом Общества наличие ревизионной комиссии является обязательным;
- Главный бухгалтер;
- Дирекция по экономической и информационной безопасности;
- Руководителей структурных подразделений и работников Общества;
- Генеральные директора Обществ Группы ОМЗ;
- Служба внутреннего аудита;
- Управление внутреннего контроля.

5.2 Совет директоров:

- определяет общие принципы и требования к внутреннему контролю;
- утверждает стандарты, методики организации и осуществления внутреннего контроля;
- утверждает внутренние документы, определяющие политику Общества в области организации управления рисками и внутреннего контроля;
- организация и контроль деятельности Комитета по аудиту.

5.3 **Комитет по аудиту Совета директоров** оценивает эффективность и результативность системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

Комитет по аудиту Совета директоров осуществляет:

а) Анализ системы внутреннего контроля Общества, в том числе:

- оценка и мониторинг эффективности внутреннего контроля, в том числе при подготовке финансовой отчетности;
- рассмотрение отчетов о существенных нарушениях при осуществлении хозяйственных операций, выявленных службой внутреннего аудита, Внешним аудитором, Ревизионной комиссией, анализ информации об ответных мерах, принятых менеджментом и способах предупреждения

подобных нарушений в будущем; мониторинг изменений;

- анализ информации о сделках с заинтересованностью;
- анализ информации о высокорискованных транзакциях, осуществляемых менеджментом;
- разработка рекомендаций по внесению изменений и дополнений во внутренние документы

Общества, регламентирующие систему внутреннего контроля и управление рисками

б). Анализ системы управления рисками.

в). Оценка финансовой отчетности и деятельности Внешнего аудитора

г). Оценка деятельности службы внутреннего аудита.

д). Анализ системы информирования и коммуникации в процессе финансово-хозяйственной деятельности.

5.4 Генеральный директор Общества/ Генеральный директор Общества Группы ОМЗ

является ответственным за организацию, обеспечение на постоянной основе надежного и эффективного осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом:

- Определяет направления развития и совершенствования внутреннего контроля в Обществе;
- Утверждает нормативные документы в области внутреннего контроля, за исключением внутренних документов, утверждение которых относится к компетенции Совета директоров;
- Организует ведение бухгалтерского учета и отчетности Общества, а также утверждает Учетную политику (для целей бухгалтерского учета);
- Устанавливает ответственность за выполнение решений Совета директоров в области внутреннего контроля.
- Рассматривает результаты работы структурного подразделения внутреннего контроля.
- Рассматривает и утверждает мероприятия по устранению недостатков внутреннего контроля.

5.5. Контроль **Ревизионной комиссии** Общества, если в соответствии с Уставом Общества наличие ревизионной комиссии является обязательным, реализуется через:

проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества, осуществляемые по итогам деятельности Общества за год, а также в любое время по инициативе Ревизионной комиссии Общества, решению Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.

Порядок деятельности Ревизионной комиссии Общества определяется Положением о Ревизионной комиссии Общества, утверждаемым Общим собранием акционеров.

5.6. Контроль **Главного бухгалтера Общества** реализуется через:

- обеспечение полного, своевременного, достоверного отражения наличия и движения активов

и обязательств, информации о деятельности Общества и его имущественном положении на основании первичных документов.

- Главный бухгалтер информирует о недостатках и других существенных обстоятельствах, выявленных по результатам внешних аудитов/ проверок, Комитет по аудиту Совета директоров, Генерального директора, Правление, руководителей структурных подразделений, в которых выявлены нарушения.

5.7. Дирекция по экономической и информационной безопасности ПАО ОМЗ:

- выявляет, предупреждает и пресекает угрозы экономической и информационной безопасности Общества и Обществ Группы ОМЗ;

- осуществляет проверку контрагентов Общества, выявляет потенциальные риски неисполнения ими договорных обязательств;

- проводит мониторинг реализации договоров, выявляет предпосылки к срыву сроков, необоснованному увеличению стоимости, устанавливает виновных в этом лиц, участвует в проведении технических аудитов контрагентов;

- участвует в реализации мероприятий по взысканию просроченной дебиторской задолженности Общества;

- планирует, разрабатывает и организует мероприятия по обеспечению пропускного режима, физической охраны объектов, имущества, материальных ценностей Общества;

- осуществляет проверку кандидатов при трудоустройстве на работу в Общество;

- выявляет, предупреждает и пресекает попытки нанесения материального ущерба Обществу в процессе производственной, хозяйственной и коммерческой деятельности работниками Общества, сторонними лицами и организациями;

- выявляет, предупреждает и пресекает коррупционные проявления в действиях работников Общества, а также их попытки использования своих полномочий с целью извлечения личной выгоды;

- организует и проводит служебные расследования и проверки по фактам причинения материального, репутационного ущерба Обществу, нарушения локальных нормативных актов работниками Общества;

- совместно с другими структурными подразделениями Общества участвует в проведении предупредительно-профилактических мероприятий, а также в проверках финансово-хозяйственной деятельности, в том числе ревизиях, инвентаризациях, направленных на устранение причин и условий, способствующих должностным и иным правонарушениям со стороны работников Общества;

- организует и контролирует процессы передачи конфиденциальной информации контрагентам, участвует в функционировании системы управления интеллектуальной собственностью и осуществлении защиты результатов интеллектуальной деятельности;

- планирует, разрабатывает, организует и контролирует проведение мероприятий по обеспечению режима информационной безопасности при осуществлении всех видов деятельности в Обществе и Обществах Группы ОМЗ;

- реализует проекты по внедрению технических средств охраны и иных программных и аппаратных комплексов, предназначенных для повышения уровня защищенности Общества и Обществ Группы ОМЗ.

5.8. Служба внутреннего аудита, действующая под непосредственным контролем Совета директоров, в соответствии с Федеральным законом от 19.07.2018 от №209-ФЗ:

- осуществляет независимую оценку надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля и формирует рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков;

- формирует заключение внутреннего аудита к годовому отчету и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного общества.

5.9 Управление внутреннего контроля:

- осуществляет методическое обеспечение организации и осуществления внутреннего контроля;

-координирует деятельность подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля.

5.10. Руководители и работники структурных подразделений несут ответственность за формирование, поддержание и постоянный мониторинг внутреннего контроля по соответствующим функциональным направлениям деятельности подразделений, а также осуществляют выполнение контрольных процедур, в соответствии с возложенными на них должностными обязанностями, в том числе:

- своевременное выявление и анализ рисков финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- разработку, исполнение и обеспечение эффективности внутреннего контроля в зоне своей функциональной ответственности;
- обеспечение соблюдения законодательства Российской Федерации при осуществлении Обществом/ Обществами Группы ОМЗ хозяйственных операций и их целесообразности;
- мониторинг функционирования СВК;
- информирование руководства о любых совершенных или возможных ошибках/недостатках, которые привели или могут привести к потенциальным негативным событиям;
- оформление первичных учетных документов и проверка их соответствия свершившимся фактам хозяйственной жизни Общества/ Общества Группы ОМЗ.

6. ПРОЦЕДУРЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Процедуры внутреннего контроля представляют собой действия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей Общества/ Обществ Группы ОМЗ.

6.1. Общество/ Общество Группы ОМЗ должно применять следующие процедуры внутреннего

контроля:

- а) документальное подтверждение;
- б) проверка первичных учетных документов при принятии к учету и контроль за взаимосвязанными операциями (например, перечисление средств и получение товара);
- в) санкционирование (авторизация) сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности их совершения;
- г) сверка данных (например, с поставщиками и покупателями; с выписками из счетов в банках);
- д) разграничение полномочий и ротация обязанностей (например, по подготовке первичного учетного документа; по санкционированию хозяйственной операции, по сверке объемов операций с установленными лимитами) с целью уменьшения рисков возникновения ошибок и злоупотреблений;
- е) процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;
- ж) надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей (например, правильности осуществления сделок и операций, выполнения учетных операций, корректности бюджетов (смет, планов), соблюдения установленных сроков составления отчетности;
- з) обеспечение сохранности и конфиденциальности информации (контроль доступа к автоматизированным рабочим местам; создание резервных копий данных; дублируемое электропитание на случай сбоев сетей и т.д.)

6.2. Для целей противодействия злоупотреблениям, наиболее эффективными процедурами внутреннего контроля являются санкционирование (авторизация) сделок и операций, мониторинг установленных лимитов на осуществление финансово-хозяйственных операций, разграничение полномочий и ротация обязанностей, контроль фактического наличия и состояния объектов.

6.3. В зависимости от момента осуществления, различают предварительные и последующие процедуры внутреннего контроля. Предварительные процедуры внутреннего контроля направлены на предупреждение появления ошибок и нарушений установленного порядка деятельности (контроль фактического наличия и состояния объектов, санкционирование (авторизация) сделок и операций, др.). Последующие процедуры внутреннего контроля направлены на выявление ошибок и нарушений установленного порядка деятельности (сверка, надзор, и др.)

6.4. Процедуры внутреннего контроля основываются на принципах и стандартах (локальных нормативных актов Общества/ Общества Группы ОМЗ), составляющих контрольную среду Общества/ Общества Группы ОМЗ, и применяются с учетом ее особенностей. Например, санкционирование (авторизация) платежей, может осуществляться руководителями разного уровня в зависимости от суммы платежа.

7. РАЗГРАНИЧЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ И ФУНКЦИЙ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЮ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.

7.1. Генеральный директор Общества несет ответственность:

- за организацию и осуществление процедур внутреннего контроля в отношении совершаемых фактов хозяйственной жизни Общества;
- за организацию и соблюдение графика документооборота в целях бухгалтерского учета;
- за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, консолидированного пакета отчетности машиностроительной подгруппы Банка ГПБ (АО).

7.2 Генеральный директор Общества Группы ОМЗ несет ответственность:

- за организацию и осуществление процедур внутреннего контроля в отношении совершаемых фактов хозяйственной жизни Общества Группы ОМЗ;
- за организацию и соблюдение графика документооборота в целях бухгалтерского учета;
- за организацию бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества Группы ОМЗ по РСБУ;
- за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества Группы ОМЗ;
- за корректность и достоверность данных, отраженных в трансформационной модели Общества, подготовленной в целях консолидированной финансовой отчетности Группы ОМЗ и консолидированного пакета отчетности машиностроительной подгруппы Банка ГПБ (АО);
- за организацию и осуществление процедур внутреннего контроля в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества Группы ОМЗ по РСБУ, трансформационной модели Общества, подготовленной в целях консолидированной финансовой отчетности Группы ОМЗ и консолидированного пакета отчетности машиностроительной подгруппы Банка ГПБ (АО).

7.3. Главный бухгалтер Общества отвечает за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по РСБУ на основании первичных документов, за организацию процесса подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы ОМЗ, а также консолидированного пакета отчетности машиностроительной подгруппы Банка ГПБ (АО).

7.4 Главный бухгалтер Общества Группы ОМЗ отвечает за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности по РСБУ на основании первичных документов в соответствии с законодательством Российской Федерации, за организацию процесса подготовки трансформационной модели Общества Группы ОМЗ, подготовленной в целях консолидированной финансовой отчетности Группы ОМЗ.

7.5 Руководители подразделений и все работники Общества/ Общества Группы ОМЗ:

- а) формируют первичные учетные документы и подтверждают: их соответствие свершившимся фактам хозяйственной жизни Общества, отраженным в первичном учетном документе, а также то, что факты хозяйственной жизни Общества имели место в отчетном периоде и относятся к деятельности Общества;

б) проверяют полноту и достоверность: факты хозяйственной жизни, имевшие место в отчетном периоде и подлежащие отнесению к этому периоду, фактически отражены в первичных учетных документах;

в) проводят идентификацию и оценку рисков.

г) Структурные подразделения и работники, осуществляют внутренний контроль в соответствии с полномочиями, определяемыми внутренними нормативными документами Общества.

д) Структурные подразделения и работники обязаны сами контролировать, насколько их действия соответствуют требованиям, установленным законодательством Российской Федерации и внутренним нормативным документам.

7.6 Служба внутреннего аудита:

а) осуществляет независимую оценку надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля и формирует рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков;

б) формирует заключение внутреннего аудита к годовому отчету и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного общества в соответствии со статьей 87.1 Федерального закона от 19.07.2018 от №209-ФЗ.

7.7 Управление внутреннего контроля:

а) осуществляет разработку и актуализации методологии внутреннего контроля;

б) оказание консультационной и методологической поддержки органам управления, сотрудникам Общества и Обществ Группы ОМЗ по вопросам совершенствования внутреннего контроля;

в) координирует деятельность подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля.

8. ТРЕБОВАНИЯ И ОБЯЗАННОСТИ В ОБЛАСТИ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.

8.1 Внутренний контроль является неотъемлемой частью функционирования любого подразделения Общества/ Общества Группы ОМЗ.

8.2 Все работники несут ответственность за функционирование и обеспечение эффективности СВК Общества/ Общества Группы ОМЗ.

8.3 Основные требования эффективности функционирования СВК:

- Ни один работник прямо или косвенно не может допускать либо являться причиной намеренного фальсифицирования данных о фактах хозяйственной жизни Общества, отраженных в первичных документах, данных бухгалтерской, управленческой либо иной отчетности.

- Никакие изменения не могут быть внесены в учетные данные, если заведомо известно, что эти изменения могут исказить суть соответствующих операций.

- Никакие денежные суммы/счета/операции не могут укрываться для цели их неполного отражения в отчетности.

- Все работники Общества/Общества Группы ОМЗ обязаны сохранять активы Общества/Общества Группы ОМЗ и обеспечивать их эффективное использование.

9. ОСОБЕННОСТИ ПОСТРОЕНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПРОЦЕССА ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ, ФИНАНСОВОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

9.1 Совершенствование системы внутреннего контроля процесса подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применительно к ведению бухгалтерского учета, в том числе составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, процедуры внутреннего контроля и оценка рисков призваны выявлять риски, которые могут повлиять на своевременность и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. В ходе такой оценки должна рассматриваться вероятность искажения учетных и отчетных данных, исходя из следующих допущений:

- а) возникновение и существование: факты хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете, имели место в отчетном периоде и относятся к деятельности Общества;
- б) полнота: факты хозяйственной жизни, имевшие место в отчетном периоде и подлежащие отнесению к этому периоду, фактически отражены в бухгалтерском учете;
- в) права и обязательства: имущество, имущественные права и обязательства Общества, отраженные в бухгалтерском учете, фактически существуют;
- г) оценка и распределение: активы, обязательства, доходы и расходы отражены в правильном стоимостном измерении на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета;
- д) представление и раскрытие: данные бухгалтерского учета корректно представлены и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

9.2. Внутренние нормативные документы разрабатываются с учетом требований законодательства, пересматриваются и обновляются на регулярной основе, с целью отражения изменений в деятельности Общества в целом и его подразделений.

9.3 Внутренний контроль процесса подготовки бухгалтерской, финансовой и консолидированной отчетности осуществляют не только работники бухгалтерии, но и других структурных подразделений, поскольку отдельные контроли, выполняемые в бизнес-процессах, могут прямо или косвенно покрывать риски финансовой отчетности. Отражение некоторых операций финансовой отчетности осуществляется на основании информации структурных подразделений (например, начисление резерва под обесценение активов, оценка сроков полезного использования основных средств, оценочных сроков погашения задолженности, деление по сегментам бизнеса), или ожидаемые (будущие) события, способные оказать влияние на финансовые результаты или раскрытия в отчетности текущего периода (например, события после отчетной даты).

9.4. Отражение операций бухгалтерской отчетности осуществляется на основании первичных учетных документов, оформляемых ответственными работниками структурных подразделений Общества/Общества Группы ОМЗ. Ответственность за оформление первичных учетных документов, а также за соответствие свершившихся фактов хозяйственной жизни Общества/ Общества Группы ОМЗ данным, представленным в первичных учетных документах, несут ответственные работники и руководители структурного подразделения Общества/ Общества Группы ОМЗ.

9.5.1 Процесс подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- разграничение полномочий и распределение обязанностей между работниками бухгалтерии, закрепленных в должностных инструкциях;
- записи в регистры бухгалтерского учета вносятся бухгалтером только на основании первичных учетных документов, в т. ч. бухгалтерских справок;
- проверка полноты бухгалтерских записей при внесении их в учетную систему;
- осуществляется документальное подтверждение и санкционирование всех бухгалтерских записей;
- осуществляется контроль взаимосвязанных операций (например, перечисление средств и получение товара);
- сверка взаиморасчетов с дебиторами и кредиторами;
- сверка данных учёта: с выписками из счетов в банках, с остатками, выведенными по кассовой книге;
- отражение оценочных и условных обязательств;
- инвентаризация активов и обязательств объектов.

9.5.2 Совершенствование системы внутреннего контроля процесса подготовки консолидированной финансовой отчетности по МСФО (далее – консолидированной финансовой отчетности).

- Порядок отражения фактов хозяйственной жизни Общества Группы ОМЗ, методы обобщения данных (формы консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств, консолидированный отчет об изменениях в капитале), а также основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности закрепляются в Единой корпоративной учетной политике Общества.
- Разграничение полномочий и распределение обязанностей работников бухгалтерии в должностных инструкциях.
- Порядок подготовки консолидированной финансовой отчетности на основании данных, представленных Обществами Группы ОМЗ, в том числе в виде трансформационных моделей.
- проводить периодическую актуализацию процессов подготовки консолидированной финансовой отчетности;
- осуществлять постоянный мониторинг и регулярную оценку эффективности процесса подготовки консолидированной финансовой отчетности.
- Внутренние нормативные документы разрабатываются с учетом требований Международных

стандартов финансовой отчетности, а также требований законодательства РФ, пересматриваются и обновляются регулярно с целью отражения изменений в деятельности Общества Группы ОМЗ.

9.6. Подготовка консолидированной финансовой отчетности Общества осуществляется на основании данных, представленных Обществами Группы ОМЗ, в том числе в виде трансформационных моделей. Ответственность за соответствие данных, представленных Обществами Группы ОМЗ, в том числе в трансформационных моделях, фактам хозяйственной жизни возложена на руководителей Обществ Группы ОМЗ.

9.7. Порядок построения системы внутреннего контроля над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности:

- Подготовка трансформационных моделей Обществ Группы ОМЗ;
- Заполнение трансформационной модели в унифицированном формате;
- Руководители Обществ Группы ОМЗ организуют подготовку трансформационных моделей Обществ Группы ОМЗ и обеспечивает своевременную передачу отчетов трансформационной модели в учетных системах 1С:Консолидация ПРОФ и ОС_МСФО, а также достоверность этих данных;
- Руководители Обществ Группы ОМЗ отвечают за соответствие подготовленных данных в виде трансформационных моделей требованиям МСФО;
- Данные, представленные в трансформационных моделях Обществ Группы ОМЗ, должны соответствовать первичным учетным документам, бухгалтерским справкам, а также документально оформленным оценкам руководителей Обществ Группы ОМЗ.
- Подготовка консолидированной финансовой отчетности Общества:
 - проверка соответствия данных, представленных Обществами Группы ОМЗ в трансформационных моделях, данным, отраженным в бухгалтерской отчетности Общества Группы ОМЗ;
 - проверка корректности написания существенных корректировок к данным бухгалтерской отчетности Обществ Группы ОМЗ;
 - ежеквартальная сверка внутригрупповой задолженности Обществ Группы ОМЗ;
 - проверка корректности заполнения аналитических данных Обществ Группы ОМЗ;
 - проверка соответствия раскрытия аналитической информации статьям отчета о финансовом положении и отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе;
 - контроль своевременного предоставления данных Обществами Группы ОМЗ.

10. МОНИТОРИНГ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.

10.1 Мониторинг внутреннего контроля - оценка внутреннего контроля Обществом/ Обществом Группы ОМЗ на постоянной основе в ходе повседневной деятельности, способности обеспечить выполнение поставленных целей и задач. Мониторинг на постоянной основе органами внутреннего контроля в форме регулярного анализа результатов деятельности, проверки результатов выполнения отдельных хозяйственных операций, актуализации внутренней нормативной документации.

10.2 Мониторинг системы внутреннего контроля над бухгалтерской (финансовой) отчетностью предусматривает:

- осуществление периодических соответствия операций требованиям законодательства и положениям нормативных документов организации силами службы внутреннего аудита;
- осуществление оценки эффективности системы внутреннего контроля над процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности внешними аудиторами.

10.3 Мониторинг внутреннего контроля осуществляется путем совершенствования методов и технологий с учетом меняющихся внешних и внутренних факторов, оказывающих воздействие на деятельность Общества/Общества Группы ОМЗ.

10.4 Неотъемлемой частью мониторинга является мониторинг качества и информационных систем.

11. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

11.1 Порядок организации и осуществления внутреннего контроля оформляется документально на бумажном носителе и (или) в электронном виде. Положения, касающиеся организации внутреннего контроля, являются частью учредительных и внутренних организационно-распорядительных документов Общества (приказов, распоряжений, положений, должностных и иных инструкций, регламентов, методик, политики бухгалтерского учета).

11.2 Положения, касающиеся контрольной среды Общества, являются частью документов, определяющих:

- а) стратегию, цели и ценности Общества, его поведение на рынке и методы управления им;
- б) правила поведения руководства и работников Общества при наступлении различных событий, процедуры рассмотрения жалоб (Корпоративный кодекс, Антикоррупционная политика, Правила внутреннего трудового распорядка, Положение о коммерческой тайне, локальные нормативные акты, регламентирующие вопросы информационной безопасности, и др.);
- в) организационную структуру Общества, в том числе место и роль его подразделений, уровни принятия решений, штатное расписание;
- г) функции подразделений Общества, полномочия и ответственность их руководителей и работников (положения о подразделениях Общества, должностные инструкции работников);
- д) правила принятия управленческих решений и осуществления сделок и операций, в том числе учетную политику Общества;
- е) кадровую политику, устанавливающую подходы к приему, обучению и развитию персонала Общества, критерии оценки результатов деятельности персонала, систему оплаты труда.

11.3. Применительно к ведению бухгалтерского/ налогового учета, в том числе составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, контрольную среду описывают положение о бухгалтерии, учетная политика, должностные инструкции, содержащие требования к квалификации

бухгалтерского персонала, и другие документы, устанавливающие общие требования к среде, в которой организуется и ведется бухгалтерский/налоговый учет, порядку взаимодействия подразделений и персонала и принятия решений по вопросам бухгалтерского/налогового учета.

11.4. По результатам идентификации и оценки рисков владельцами бизнес-процессов/рисков определяются наиболее существенные риски и принимаются решения для их минимизации.

11.5 Документами, устанавливающими правила коммуникации, являются утвержденные локальные нормативные акты и документы: положение об информационной политике (в области внешних и внутренних коммуникаций, раскрытия информации об Обществе), учетная политика для целей бухгалтерского учета, регламент подготовки консолидированной финансовой отчетности (при предоставлении данных и составлении отчетности), положения о структурных подразделениях и должностные инструкции работников.

12. ВНЕСЕНИЕ ДОПОЛНЕНИЙ И ИЗМЕНЕНИЙ В ПОЛИТИКУ

При изменении и дополнении законодательных актов, требований регуляторов и нормативных документов Общества, регламентирующих функционирование системы внутреннего контроля, изменения и дополнения в настоящую Политику могут быть внесены только надлежащим образом оформленными решениями Совета директоров Общества. Совет директоров Общества может также принять решение об утверждении новой редакции Политики.