



РИМЕРА
ИЖНЕФТЕМАШ

ПАО «Ижнефтемаш»

УТВЕРЖДЕНО

Протоколом заседания
Совета директоров
от 05.10.2018 б/н

ПОЛОЖЕНИЕ

№ ИНМ П 03.2.

О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ

Ижевск, 2018 г.

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 2 из 8
	О внутреннем контроле	

Содержание

1. Информационная карта	3
2. Общие положения	3
3. Термины, определения, обозначения и сокращения	3
4. Перечень ссылочных документов	4
5. Цель внутреннего контроля	4
6. Принципы функционирования системы внутреннего контроля.....	5
7. Компоненты системы внутреннего контроля	6
8. Органы и лица, ответственные за внутренний контроль	6
9. Процедуры и методы внутреннего контроля	7

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 3 из 8
	О внутреннем контроле	

1. Информационная карта

1.1 Дата введения в действие документа	05.10.2018
1.2 Дата окончания срока действия документа	05.10.2023
1.3 Информация о документе, взамен которого введён данный документ, а также об изменяемых документах	
Нет	

2. Общие положения

Бизнес-процесс/ Направление деятельности	Внутренний контроль
Цель издания документа	Определение целей и задач систем внутреннего контроля, принципов их функционирования, а также органов Общества (Управляющей организации) и лиц, ответственных за внутренний контроль, их полномочий и обязанностей
Область применения	Настоящее положение обязательно для применения всеми работниками Общества
Ответственный за контроль	Финансовый контролер
Ответственный за внесение изменений	Финансовый контролер

3. Термины, определения, обозначения и сокращения

3.1 Термины и определения	
Термин	Определение термина
Внутренний контроль	Непрерывно действующий процесс, встроенный в деятельность Общества и направленный на повышение эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления наиболее оптимальным образом и с целью получения обоснованного и достаточного относительно достижения целей Общества подтверждения в следующих сферах: - эффективность и производительность деятельности, включая степень эффективности функционирования, получение прибыли и защиту активов; - надежность и достоверность финансовой отчетности; - соответствие применимому законодательству и нормам права.
Система внутреннего контроля	Совокупность организационной структуры, контролирующих мер, процедур и методов внутреннего

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 4 из 8
	О внутреннем контроле	

	контроля, регламентированных внутренними документами, организованных и осуществляемых в Обществе Советом директоров, Единоличным исполнительным органом (Генеральным директором/Управляющей организацией), руководством и другими сотрудниками на всех уровнях и по всем функциям
Процедуры внутреннего контроля	Совокупность мер, осуществляемых Ревизионной комиссией Общества, Советом директоров Общества, Единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором/Управляющей организацией), а также подразделениями Общества, уполномоченными осуществлять внутренний контроль, и направленных на выявление нарушений законодательства и внутренних документов Общества при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, на оценку эффективности достижения Обществом поставленных целей, а также взаимодействия субъектов внутреннего контроля между собой в процессе реализации процедур внутреннего контроля.
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор/Управляющая организация
Общество	ПАО «Ижнефтемаш»
Управляющая организация	АО «РИМЕРА»

3.2 Обозначения и сокращения

Сокращение/ обозначение	Расшифровка
Нет	

4. Перечень ссылочных документов

Вид документа, дата, номер	Заголовок
Нет	

5. Цель внутреннего контроля

5.1. Основной целью внутреннего контроля является получение разумной уверенности в том, что Общество достигнет поставленных целей деятельности наиболее эффективным образом.

5.2. Внутренний контроль призван обеспечить в оперативном режиме:

5.2.1 сохранность активов, экономичное и эффективное использование ресурсов Общества;

5.2.2 соблюдение требований действующего законодательства, внутренних политик, стандартов и процедур Общества;

5.2.3 выполнение бизнес-планов Общества;

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 5 из 8
	О внутреннем контроле	

5.2.4 полноту и достоверность бухгалтерских записей, финансовой отчетности и управленческой информации Общества;

5.2.5 выявление, идентификацию и анализ рисков в момент их возникновения в деятельности Общества;

5.2.6 планирование и управление рисками в деятельности Общества, включая принятие своевременных и адекватных решений по управлению риском до момента нанесения им максимального ущерба;

5.2.7 установление и поддержание положительной репутации Общества в деловых кругах и у потребителей.

6. Принципы функционирования системы внутреннего контроля

6.1 Система внутреннего контроля в Обществе строится на следующих принципах:

6.1.1 Бесперебойное функционирование – постоянное и надлежащее функционирование системы внутреннего контроля позволяет Обществу своевременно выявлять любые отклонения от нормы и предупреждать их возникновение в будущем;

6.1.2 Подотчетность всех участников системы внутреннего контроля – качество выполнения контрольных функций каждым лицом контролируется другим участником системы внутреннего контроля;

6.1.3 Разделение обязанностей – Общество стремится не допустить дублирования контрольных функций, и эти функции должны распределяться между работниками таким образом, чтобы одно и то же лицо не объединяло функции, связанные с утверждением операций с определенными активами, учетом операций, обеспечением сохранности активов и проведением их инвентаризации;

6.1.4 Надлежащее одобрение и утверждение операций – Общество стремится установить порядок утверждения всех финансово-хозяйственных операций уполномоченными лицами в пределах их соответствующих полномочий;

6.1.5 Ответственность всех субъектов внутреннего контроля, работающих в Обществе, за надлежащее выполнение контрольных функций;

6.1.6 Осуществление внутреннего контроля на основе четкого взаимодействия всех подразделений и служб Общества;

6.1.7 Постоянное развитие и совершенствование – Общество стремится обеспечить условия для гибкой настройки системы внутреннего контроля, чтобы она могла быть адаптирована с учетом необходимости решать новые задачи, расширять и совершенствовать саму данную систему;

6.1.8 Своевременность передачи сообщений об отклонениях – в Обществе установлены максимально короткие сроки передачи соответствующей информации лицам, уполномоченным принимать решения об устранении отклонений;

6.1.9 Соответствие между уровнем сложности системы внутреннего контроля и уровнем сложности контролируемого объекта;

6.1.10 Определение приоритетности областей деятельности Общества, в которых налаживается контроль – выделяются стратегические направления, охватываемые системой внутреннего контроля, даже если эффективность их функционирования (соотношение «затраты – экономический эффект») трудно измерить;

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 6 из 8
	О внутреннем контроле	

6.1.11 Комплексный характер внутреннего контроля за объектами различных типов.

7. Компоненты системы внутреннего контроля

7.1 Система внутреннего контроля включает следующие взаимосвязанные компоненты:

7.1.1 Контрольная среда, включающая в себя этические ценности и компетентность сотрудников Общества, политику руководства, способ распределения руководством полномочий и ответственности, структуру Общества и повышение квалификации сотрудников, а также руководство и управление со стороны Совета директоров;

7.1.2 Оценка рисков – представляющая собой идентификацию и анализ соответствующих рисков при достижении определенных задач, связанных между собой на различных уровнях и внутренне последовательных;

7.1.3 Деятельность по контролю, обобщающая политику и процедуры, которые помогают гарантировать, что директивы руководства исполняются, и включающая целый ряд самых разнообразных действий, таких как: выдача одобрений, санкций, подтверждений, проведение проверок, контроль текущей деятельности, гарантия безопасности активов и разделение полномочий;

7.1.4 Деятельность по информационному обеспечению и обмену информацией, направленная на своевременное и эффективное выявление данных, их регистрацию и обмен ими, включающая в том числе создание эффективных каналов обмена информацией в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля понимания принятых в Обществе политики и процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения. Общество принимает меры для защиты от несанкционированного доступа к информации;

7.1.5 Мониторинг - процесс, включающий в себя функции управления и надзора, во время которого оценивается качество работы системы с течением времени. Оценка системы внутреннего контроля проводится для определения вероятности возникновения ошибок, влияющих на достоверность финансовой отчетности, выяснения существенности этих ошибок и определения способности системы внутреннего контроля обеспечить выполнение поставленных задач.

8. Органы и лица, ответственные за внутренний контроль

8.1 Внутренний контроль осуществляется Советом директоров Общества, Ревизионной комиссией, Единоличным исполнительным органом, а также другими сотрудниками Общества (Управляющей организации) на всех уровнях, и при этом каждый несет ответственность за внутренний контроль в соответствующей части.

8.2 Функции, права и обязанности, ответственность, функционирующих в Обществе (Управляющей организации) подразделений предусмотрены организационно-распорядительными документами Общества. Данные документы, равно как и иные документы, прямо или косвенно затрагивающие вопросы внутреннего контроля, не могут противоречить настоящему Положению.

8.3 К компетенции Совета директоров относится:

8.3.1 Утверждение систем внутреннего контроля в Обществе;

8.3.2 Определение направления развития и одобрения определенных операций и стратегий системы внутреннего контроля;

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 7 из 8
	О внутреннем контроле	

8.3.3 Ежегодное обсуждение о результатах проведенного анализа и оценки надёжности и эффективности системы внутреннего контроля, основанного на данных регулярных отчетов Единоличного исполнительного органа, внешнего аудита, Ревизионной комиссии, информации из других источников и собственных наблюдениях по всем аспектам внутреннего контроля, включая: финансовый контроль, операционный контроль, контроль над соблюдением законодательства, контроль внутренних политик и процедур;

8.3.4 Постоянное совершенствование процедур внутреннего контроля.

8.4 Ответственность за функционирование систем внутреннего контроля возлагается на Единоличный исполнительный орган. Единоличный исполнительный орган внедряет процедуры системы внутреннего контроля и обеспечивает ее эффективное функционирование, своевременно информируя Совет директоров обо всех значительных рисках Общества, существенных недостатках системы внутреннего контроля, а также о планах и результатах мероприятий по их устранению.

8.5 Сотрудники (включая руководителей) подразделений любого уровня Общества (Управляющей организации) в пределах своей компетенции принимают непосредственное участие в детальной разработке стратегий и процедур по осуществлению контроля. В их обязанности входит справляться с нестандартными ситуациями и проблемами по мере их возникновения. О значительных вопросах или возникших по конкретной сделке рисках, сотрудники докладывают вышестоящему руководству Общества.

8.6 Ответственность за осуществление контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общества и его обособленных подразделений, возлагается на постоянно действующий орган внутреннего контроля - Ревизионную комиссию. Роль, цели, задачи, полномочия Ревизионной комиссии отражены в Положении о Ревизионной комиссии.

8.7 Надлежащее функционирование системы внутреннего контроля зависит также от профессионализма сотрудников. Общество прилагает усилия к тому, чтобы система подбора, найма, обучения, подготовки кадров и продвижению сотрудников по службе обеспечивала их высокую квалификацию и соблюдение ими высоких этических стандартов.

9. Процедуры и методы внутреннего контроля

9.1. Процедуры внутреннего контроля Общества включают:

9.1.1 Определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Обществом;

9.1.2 Выявление и анализ потенциальных и существующих оперативных, финансовых, стратегических и других рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности Общества;

9.1.3 Оценка существенных компонентов внутреннего контроля;

9.1.4 Оценка эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов;

9.1.5 Определение критериев и оценки эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных сотрудников Общества;

9.1.6 Рассмотрение финансовой и другой информации в сравнении с сопоставимой информацией за предыдущие периоды или с ожидаемыми результатами деятельности;

9.1.7 Использование адекватных способов учета событий, операций и транзакций;

9.1.8 Проверку сохранности активов;

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 8 из 8
	О внутреннем контроле	

- 9.1.9 Надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;
- 9.1.10 Регулярные оценки качества системы внутреннего контроля;
- 9.1.11 Доведение до всех сотрудников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;
- 9.1.12 Распределение 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);
- 9.1.13 Утверждение и осуществление операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;
- 9.1.14 Иные процедуры необходимые для достижения целей внутреннего контроля.
- 9.2 При проведении процедур внутреннего контроля применяются методы инспектирования, наблюдения, подтверждения, пересчета, а также иные методы, необходимые для осуществления процедур внутреннего контроля.

Финансовый контролер



В.А. Мартынов