



УНИВЕРСАЛ

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЗАВОД УНИВЕРСАЛ»

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
АО «Завод Универсал»

Протокол №16 от 16.04.2021 г.



Председатель Совета директоров
И.А. Киселёв

ПОЛОЖЕНИЕ

«ПОЛИТИКА

ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПРИ ВЕДЕНИИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРИ ФОРМИРОВАНИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

Акционерного Общества «Завод Универсал»

Введено в действие: с момента утверждения Советом директоров – с 16 апреля 2021г.

Разработал: Члены Совета
директоров Куршакова М.Э.
Логинова Н.Л.

Страниц – 12

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение «О Политике организации и осуществления внутреннего контроля при ведении хозяйственной деятельности и при формировании финансовой отчетности» (далее – Политика) Акционерного общества «Завод Универсал» разработано на основании действующего законодательства РФ, ФЗ от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах", ст.19 закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Устава Общества, Положения о Совете директоров от 21.06.2002г.

1.2. Настоящее Положение «О Политике организации и осуществления внутреннего контроля при ведении хозяйственной деятельности и при формировании финансовой отчетности» (далее – Политика) определяет порядок организации и функционирования системы внутреннего контроля (далее – СВК) в АО «Завод Универсал», в том числе описывает цель и задачи СВК, а также органы Общества и лиц, ответственных за внутренний контроль.

1.3. Настоящее Положение «О Политике организации и осуществления внутреннего контроля при ведении хозяйственной деятельности и при формировании финансовой отчетности» (далее – Политика) Акционерного общества «Завод Универсал» вступает в силу и действует с момента его утверждения Решением Совета директоров АО «Завод Универсал».

2. Определение, цели и компоненты системы внутреннего контроля

2.1. Внутренний контроль – это непрерывный процесс, осуществляемый на всех уровнях управления Общества, направленный на получение разумной уверенности в отношении достижения целей Общества в следующих сферах:

- Эффективность, результативность, производительность финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- сохранность активов;
- получение прибыли;
- соблюдение законодательных требований, нормативных актов, внутренних документов Общества и прочих применимых требований, которые регулируют деятельность;
- достоверность финансовой отчетности.

2.2. Система внутреннего контроля (СВК) – система организационных мер, политик, инструкций, а также контрольных процедур, действий, предпринимаемых Советом директоров, руководством и работниками Общества для обеспечения надлежащего ведения хозяйственной деятельности: 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.

2.3 В основе организации системы внутреннего контроля в Обществе лежит риск-ориентированный подход. Он означает тесную интеграцию системы внутреннего контроля с процессами управления рисками, в результате которой обеспечивается своевременное и эффективное применение методов по управлению рисками с использованием эффективных механизмов системы внутреннего контроля. При этом руководство Общества и его работники концентрируют усилия по построению и совершенствованию системы внутреннего контроля, в первую очередь, в тех областях деятельности, которые характеризуются наиболее высоким уровнем рисков.

2.4 Система внутреннего контроля над процессом подготовки финансовой отчетности (СВКФО) - система организационных мер, политик, инструкций, а также контрольных

процедур и действий, предпринимаемых Советом директоров, руководством и работниками Общества для достижения целей в области подготовки достоверной финансовой отчетности.

2.5 Процедуры внутреннего контроля - это совокупность мер, осуществляемых Ревизионной комиссией Общества, Советом директоров Общества, Единоличным исполнительным органом Общества (Управляющей компанией), а также подразделениями Общества, уполномоченными осуществлять внутренний контроль, и направленных на выявление нарушений действующего 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.

2.6 Целями непрерывного функционирования системы внутреннего контроля в Обществе в оперативном режиме являются:

- Содействие в защите интересов акционеров, инвесторов и клиентов, повышение уровня материального благосостояния работников Общества, предотвращение и устранение конфликтов интересов, поддержка эффективного управления Обществом и достижения стратегических целей наиболее эффективным способом;
- Создание условий для защиты Общества от внутренних и внешних рисков, возникающих в процессе его деятельности, а также рисков подготовки финансовой отчетности Общества;
- Содействие в обеспечении соблюдения Обществом требований законодательства и нормативных документов Общества;
- Создание условий для своевременной подготовки и предоставления достоверной финансовой, бухгалтерской, статистической, управленческой и иной отчетности для внешних и внутренних пользователей;
- Содействие в обеспечении сохранности активов
- Обеспечение экономичного и эффективного использования ресурсов и потенциала Общества.
- Выявление, идентификацию и анализ рисков в момент их возникновения в деятельности Общества и управление ими;
- Планирование и управление рисками в деятельности Общества, включая в себя принятие своевременных и адекватных решений по управлению риском до момента нанесения им максимального ущерба;
- Установление и поддержание хорошей репутации Общества в деловых кругах и у потребителей;
- Создание разумной уверенности в достижении целей Общества.

2.7. Основной целью системы управления рисками и внутреннего контроля является получение разумной уверенности в том, что Общество достигнет поставленных целей деятельности наиболее эффективным образом.

2.8. КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Система внутреннего контроля включает следующие взаимосвязанные компоненты:

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

2.8.2. **Оценка рисков** - представляющая собой идентификацию и анализ соответствующих рисков при достижении определенных задач, связанных между собой на различных уровнях и внутренне последовательных;

2.8.3. **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;

2.8.4. **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;

2.8.5. **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.

3 Принципы функционирования и компоненты СВК

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

- **Интегрированность** – СВК является неотъемлемой частью корпоративного управления Общества и встраивается в его процессы и ежедневные операции. СВК включает процедуры по информированию руководства соответствующего уровня управления о любых существенных нарушениях финансово-хозяйственной деятельности, недостатках и слабых местах контроля, которые были обнаружены, вместе с анализом их причин, деталями корректирующих мероприятий, которые были предприняты или которые следует предпринять;
- **Непрерывность** – СВК действует на постоянной основе, непрерывно и на всех уровнях управления, что позволяет Обществу своевременно выявлять любые отклонения от нормы 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 субъекты внутреннего контроля и направления деятельности и, соответственно, все риски:
 - Обязанность по построению и поддержанию надежной и эффективной СВК лежит на руководителях всех уровней управления Общества;
 - Контрольные процедуры существуют во всех бизнес-процессах и на всех уровнях управления;
 - Каждый работник Общества знает, понимает и выполняет свою роль в системе внутреннего контроля
- **Ответственность** – за функционирование СВК ответственны все работники и руководство на всех уровнях Общества в рамках своих полномочий;
- **Ориентированность на риски** – СВК в Обществе 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, 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, являются необходимыми и достаточными для эффективного управления рисками и достижения целей Общества. Ресурсы и затраты на внедрение и последующее функционирование контрольных процедур не должны превышать последствия реализации рисков (соотношение «затраты – экономический эффект»).
- **Разделение обязанностей** – в Обществе разграничиваются права и обязанности субъектов внутреннего контроля в зависимости от их отношения к процессам разработки, утверждения, применения и мониторинга СВК. Не допускается, чтобы на одного работника (подразделение) были одновременно возложены полномочия по:
 - утверждению операций с активами;
 - осуществлению операций с активами;
 - учету/регистрации операций;
 - проверке корректности, полноты и факта выполнения операции и обеспечению сохранности активов.
- **Формализация** – СВК должна быть формализована:
 - описаны риски и контроли по всем существенным бизнес процессам, влияющим на достижение целей Общества;
 - задокументированы и сохраняются результаты выполнения контрольных процедур (первичные документы, отчеты, журналы операций и др.);

3.5 Актуальность и развитие – вся документация по СВК (описание рисков, контролей и др. информация) должна своевременно актуализироваться, а также постоянно совершенствоваться в целях повышения эффективности управления рисками. Высшее руководство обеспечивает условия для постоянного развития системы внутреннего контроля с учетом необходимости решать новые задачи, возникающие в результате изменения внутренних и внешних условий функционирования. Основой организации и функционирования системы внутреннего контроля в Обществе являются следующие компоненты:

- Контрольная среда;
- Оценка рисков;
- Средства контроля;
- Информация и коммуникации;
- Мониторинг СВК.

3.6. Также принципами функционирования системы внутреннего контроля являются:

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

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

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

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

3.6.5. 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.

4 Субъекты внутреннего контроля и их функции

4.1 Система внутреннего контроля Общества определяется совокупностью объектов и субъектов. Объектами СВК является финансово-хозяйственная деятельность подразделений Общества. Субъекты внутреннего контроля определяются настоящей Политикой и другими нормативными документами Общества в области внутреннего контроля.

4.2 Состав субъектов внутреннего контроля определяется организационной структурой Общества и включает:

- Совет директоров;
- Генерального директора (Организации, которой переданы функции единоличного исполнительного органа);
- Управляющих директоров;
- Ревизионную комиссию;
- Руководителей структурных подразделений и работников Общества.

4.3 **Совет директоров** – определяет общие направления организации системы внутреннего контроля в Обществе, анализирует общую эффективность и соответствие СВК характеру, масштабам и условиям деятельности Общества в случае их изменения – рассматривает результаты оценки эффективности СВК, выявленные существенные недостатки и рекомендации по их устранению в области внутреннего контроля и изменения к ней.

Функции и задачи Совета директоров в отношении системы внутреннего контроля закреплены в положении о Совете директоров Общества.

4.4 Генеральный директор (Управляющая компания, которой переданы функции единоличного исполнительного органа: управляющие директора управляющей компании)

– являются ответственными за организацию, поддержание функционирования эффективной системы внутреннего контроля в Обществе и осуществление мониторинга функционирования СВК, в том числе:

- Определяют направления развития и совершенствования СВК в Обществе;
- Утверждают Регламент проведения диагностики и совершенствования СВК и другие нормативные документы в области СВК;
- Рассматривают результаты работы структурного подразделения внутреннего контроля, в том числе результаты диагностики СВК;
- Устанавливают ответственность за выполнение решений высшего руководства в области внутреннего контроля;
- Рассматривает и утверждает план мероприятий по устранению недостатков СВК.

4.5 **Подразделение внутреннего контроля (Ревизионная комиссия)** – осуществляет независимую оценку эффективности отдельных компонентов СВК, отдельных объектов аудита и СВК Общества в целом, а также разрабатывает рекомендации по повышению ее надежности и эффективности, в том числе:

- Осуществляет проверку соответствия деятельности подразделений и работников нормативным документам, определяющим порядок организации и функционирования СВК;
- Осуществляет оценку соответствия содержания нормативных документов, регламентирующих порядок организации и функционирования СВК, характеру и масштабам деятельности Общества;

- Выявляет факты нарушений, анализирует причины их совершения и разрабатывает рекомендации по улучшению существующих и/или внедрению новых контрольных процедур для недопущения повторяемости нарушений;
- Осуществляет контроль за своевременным и полным устранением выявленных нарушений и недостатков;
- Осуществляет контроль качества процесса диагностики системы внутреннего контроля в Обществе, проводимой руководством и работниками;
- Консультирует по вопросам совершенствования внутреннего контроля.

4.6 Задачами **Подразделения внутреннего контроля** являются:

- Координация деятельности по формированию и поддержанию эффективности системы внутреннего контроля;
- Методологическое обеспечение СВК;
- Организация процесса диагностики СВК в Обществе;
- Подготовка планов развития и совершенствования СВК в Обществе;
- Ведение и поддержание в актуальном состоянии инфраструктуры СВК (реестры рисков, контрольных процедур и бизнес-процессов);
- Контроль выполнения плана мероприятий по устранению недостатков и совершенствованию СВК, в т.ч. контроль качества устранения недостатков;
- Информирование всех участников СВК об изменении в подходах, документации и прочих требований в области СВК;
- Организация подготовки программ обучения персонала вопросам организации и совершенствования системы внутреннего контроля.

Функции, задачи и полномочия структурного подразделения по координации СВК Общества определены в соответствующем Положении.

4.7 **Руководители и работники структурных подразделений** несут основную и главную часть ответственности за формирование, поддержание и постоянный мониторинг системы внутреннего контроля по соответствующим функциональным направлениям деятельности подразделений по всей вертикали управления, 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, формализацию, а также последующее исполнение и обеспечение эффективности и достаточности контрольных процедур в рамках своих бизнес процессов;
- актуализацию описания СВК и своевременное информирование об изменениях подразделения по внутреннему контролю;
- мониторинг функционирования СВК, а также самостоятельную оценку эффективности контрольных процедур, которые они выполняют;
- информирование руководства о любых совершенных или возможных ошибках/недостатках, которые привели или могут привести к потенциальным негативным событиям;
- прохождение обучения в области внутреннего контроля и управления рисками в соответствии с утвержденной программой обучения.

4.7.1 **Директор по охране труда, промышленной безопасности и экологии** - осуществляет контроль над разработкой и внедрением мероприятий, направленных на уменьшение вредного воздействия производственного процесса на окружающую среду, с целью уменьшения и минимизации финансовых затрат и исключения штрафных санкций, связанных с негативным воздействием производства на окружающую среду. Осуществляет контроль над внедрением и соблюдением мероприятий, направленных на обеспечение жизни и здоровья работников предприятия, безопасности производственных процессов, соблюдение производственной дисциплины, что, в свою очередь, ведет к исключению

штрафных санкций, созданию благоприятных условий для работников, что напрямую влияет на объём и качество выпускаемой продукции.

- 4.7.2 **Начальники производственных цехов** – осуществляют контроль над ведением производственного процесса в цехе, за бесперебойной работой оборудования, управлением персоналом, за оптимизацией издержек производства, выполняют иные организационные меры, направленные на выполнение плана производства, изготовление качественной конкурентоспособной продукции;
- 4.7.3 **Начальник производственно - диспетчерского отдела** – осуществляет контроль над бесперебойностью производственного процесса, принимает организационные меры, направленные на выполнение плана производства;
- 4.7.4 **Главный энергетик** – осуществляет контроль над режимом экономии энергопотребления, исключение перерасхода, непроизводительных потерь, внедрение современного энергосберегающего оборудования, контроль над его исправным состоянием;
- 4.7.5 **Главный механик** – осуществляет контроль над исправностью работы оборудования с целью сокращения убытков от простоя оборудования и уменьшения брака выпускаемой продукции, контроль над внедрением современного оборудования и модернизации работающего оборудования;
- 4.7.6 **Главный металлург** – осуществляет контроль над соблюдением технологии литейного производства, с целью сокращения брака выпускаемой продукции и других непроизводительных потерь в литейном производстве, контроль над освоением новых видов продукции;
- 4.7.7 **Главный технолог** – контроль над технологией штамповочного производства, за сокращением брака продукции, освоение новых технологий и новых видов продукции;
- 4.7.8 **Главный конструктор** – контроль над созданием новых и модернизацией действующих производств, за освоением новой техники;
- 4.7.9 **Начальник ОТК** – осуществляет входной контроль качества поступающих сырья, материалов, оборудования, контроль над приёмкой выпущенной готовой продукцией, минимизацией убытков, связанных с браком продукции;
- 4.7.10 **Начальник отдела внутреннего контроля** – осуществляет контроль над выполнением охранных мер, направленных на сохранение имущества предприятия и предотвращение хищений в процессе хозяйственной деятельности;
- 4.7.11 **Главный бухгалтер** – осуществляет контроль соответствия отражаемых бухгалтерией операций требованиям действующего законодательства, за составлением всех видов бухгалтерской и налоговой отчётности, правильностью начисления налогов, страховых взносов, перечислением всех необходимых платежей, контроль над формированием учётной политики по бухгалтерскому и налоговому учёту, осуществление финансового анализа с целью выявления резервов;
- 4.7.12 **Начальник юридического отдела** – осуществляет контроль над соблюдением законодательства, в том числе гражданского, трудового, административного, с целью предотвращения и минимизации убытков предприятия в процессе осуществления хозяйственной деятельности; контроль над обеспечением и защитой интересов Общества при обсуждении условий заключаемых хозяйственных договоров, осуществляет обеспечение ведения судебных процессов по взысканию задолженности;
- 4.7.13 **Начальник ПЭО** – контроль над формированием плана производства продукции, за формированием уровня цен, подготовкой и представлением отчётности, за выполнением показателей цехов, осуществление анализа хозяйственной деятельности подразделений и Общества в целом, выявление резервов;
- 4.7.14 **Начальник отдела кадров и подготовки кадров** – осуществляет контроль и принятие организационных мер, направленных на укомплектование Общества в полном объёме квалифицированными работниками, что напрямую влияет на объём и качество выпускаемой продукции;

- 4.7.15 **Начальник ОМТС** – осуществляет контроль за своевременным обеспечением сырьём, материалами, запасными частями, оборудованием по выгодным для Общества ценам, контроль за исключением просрочки в поставках ТМЦ.
- 4.7.16 **Начальник отдела маркетинга** - контроль за формированием благоприятного мнения потенциальных потребителей о продукции предприятия;
- 4.7.17 **Начальник отдела сбыта** – контроль за заключением договоров на реализацию готовой продукции, за своевременной отгрузкой продукции со складов и своевременной оплатой, в соответствии с условиями договоров;
- 4.8 Общество обеспечивает создание эффективных каналов обмена информацией, включая, как вертикальные, так и горизонтальные связи, в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля понимания принятых в нормативных документах по организации и функционированию системы внутреннего контроля и обеспечения их исполнения.
- 4.9 Информация о работе системы внутреннего контроля, о найденных недостатках и других существенных обстоятельствах предоставляется Совету директоров, Генеральному директору, Управляющим директорам Управляющей компании, которой переданы функции единоличного исполнительного органа, в соответствии с существующими требованиями законодательства и нормативными документами Общества.

5 Роли

5.1 Для обеспечения эффективного функционирования СВК между руководителями и иными работниками Общества распределяются следующие роли:

- Владелец процесса/ риска
- Координатор СВК
- Исполнитель контроля

5.2 **Владелец процесса / риска** – руководитель подразделения/отдела, который несет ответственность:

- за эффективное функционирование всех компонентов СВК в части покрытия рисков хозяйственной деятельности и подготовки финансовой отчетности в рамках своих бизнес процессов, и операционную эффективность, а также за поддержание актуальной, точной и полной документации для процесса;
- за назначение исполнителей контролей и закрепление в должностных инструкциях соответствующих работников ответственности за выполнение данных процедур;
- за обеспечение исполнения и документирования контролей исполнителями в соответствии с документацией по СВК;
- за выполнение процедур по самооценке эффективности СВК;
- за выявление изменений в процессах, рисках либо контролях, требующего внесения изменений в документацию по СВК и информирование об этом работников Подразделения внутреннего контроля в соответствующем подразделении;
- за своевременное согласование документации по СВК (детального описания рисков и другой информации);
- за устранение недостатков в СВК, выявленных по результату тестирования либо мониторинга.

5.3 **Исполнитель контроля** – работник любого уровня, который несет ответственность:

- за своевременное и качественное выполнение контрольных процедур в соответствии с документацией СВК;
- за уведомление, при необходимости, заместителя исполнителя контроля и работника Подразделения внутреннего контроля о необходимости выполнения соответствующей контрольной процедуры вместо исполнителя;
- за своевременное согласование документации по СВК (детального описания рисков, контролей и другой информации);

- за выполнение процедур по самооценке эффективности СВК;
- за выявление изменений в процессах, рисках либо контролях, требующего внесения изменений в документацию по СВК и информирование об этом владельца риска/процесса, Координатора СВК в соответствующем подразделении и работников Подразделения по внутреннему контролю;
- за устранение недостатков СВК, выявленных по результату тестирования и мониторинга.

5.4 **Координатор СВК** - работник в каждом подразделении, который несет ответственность:

- за организацию и координацию процесса функционирования СВК в рамках соответствующего подразделения;
- за проведение мониторинга качества выполнения и документирования контрольных процедур в части контролей, выполняемых в соответствующем подразделении;
- за актуальность документации по СВК в части соответствующего структурного подразделения;
- за информирование Подразделения по внутреннему контролю о необходимости изменения документации по СВК (изменение процессов, рисков либо контролей, вкл. предложение новых формулировок в части рисков, контролей и другой информации).

6 Требования и обязанности в области обеспечения эффективности СВК

6.1 Внутренний контроль является неотъемлемой частью функционирования любого подразделения Общества.

6.2 Все работники несут ответственность за функционирование и обеспечение эффективности СВК Общества. Однако, основная и главная часть ответственности лежит на владельцах процессов и исполнителях контрольных процедур: руководителях и работниках структурных подразделений.

6.3 Руководство Общества должно доводить до работников важность наличия и обеспечения эффективности функционирования СВК, а также роль каждого работника в данной системе, в том числе следующие основные требования:

- Ни один работник прямо или косвенно не может допускать либо являться причиной намеренного фальсифицирования 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 обязаны сохранять активы Общества и обеспечивать их эффективное использование.

6.4 Если работник Общества обладает информацией о недостатке либо неэффективности процедур внутреннего контроля, он должен незамедлительно сообщить об этом своему непосредственному руководителю, а также руководителям подразделений внутреннего контроля и внутреннего аудита.

6.5 Если работник умышленно не соблюдает настоящую Политику и не выполняет контрольные процедуры, за которые он является ответственным, к данному работнику будет применено дисциплинарное взыскание вплоть до увольнения в соответствии с требованиями действующего законодательства.

7 Мониторинг эффективности СВК

7.1 Целью проведения мониторинга является оценка эффективности системы внутреннего контроля Общества, в том числе ее способности обеспечить выполнение поставленных перед ней целей и задач, а также выяснение существенности недостатков системы.

7.2 Мониторинг системы внутреннего контроля над финансовой отчетностью предусматривает:

- осуществление руководством подразделений постоянного контроля за выполнением контрольных процедур в подотчетных им подразделениях;
- проведение самооценки системы внутреннего контроля в Обществе;
- осуществление периодических проверок выполнения контрольных процедур и проверок соответствия операций требованиям законодательства и положениям нормативных документов организации силами подразделения по внутреннему аудиту;
- осуществление оценки эффективности системы внутреннего контроля над процессом подготовки финансовой отчетности силами внешнего аудитора
- своевременное доведение информации о выявленных недостатках системы внутреннего контроля над финансовой отчетностью до заинтересованных лиц в рамках вертикали управления.



7.3 Самостоятельная оценка эффективности СВК (далее – самооценка СВК) проводится непосредственно силами субъектов СВК путем:

- Рассылка опросных листов – используется для сбора информации об эффективности функционирования СВК и изменениях в бизнес-процессах от работников и руководителей подразделений Общества.
- Мониторинг состояния СВК – это процесс проверки полноты, своевременности выполнения и правильности документирования контрольных процедур (далее КП)
- Оценка эффективности контрольных процедур – анализ эффективности описания и исполнения контроля, а также анализ достаточности контрольных процедур (оценка, насколько контроль, при условии его эффективного выполнения способен эффективно снижать соответствующие ему риски).

7.4 Регулярная оценка СВК способствует повышению ее эффективности посредством:

- своевременного выявления изменений в бизнес-процессах, дизайне или этапах выполнения контрольных процедур;
- повышения мотивации Исполнителей контролей и их Руководителей за счет непосредственного участия в совершенствовании СВК и постоянного контроля над качеством выполнения КП;
- предоставления информационной базы руководству Организации для подтверждения эффективности функционирования СВК.

7.5 Результаты оценки СВК должны быть задокументированы и представлены руководству Общества и Ревизионной комиссии Общества:

- Ревизионная комиссия подготавливает отчет по результатам оценки СВК;
- Внешний аудитор формирует письмо руководству о существенных недостатках, выявленных по результатам внешней независимой оценки СВК;

8 Внесение дополнений и изменений в Политику

8.1. 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.

Прошито, пронумеровано, скреплено печатью
12 (двенадцать) листов

Председатель Заседания Совета директоров
 / И.А. Киселев


Секретарь Заседания
Начальник юридического отдела
АО «Завод Универсал»

