

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров
ОАО «Вертолеты России»
Протокол № 5 от 01 февраля 2013 г.

ПОЛОЖЕНИЕ

О системе внутреннего контроля ОАО «Вертолеты России»

Город Москва
2013 год

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение "О системе внутреннего контроля ОАО "Вертолеты России" (далее - Положение) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, рекомендациями Федеральной службы по финансовым рынкам (далее – ФСФР России) и Кодекса корпоративного поведения, рекомендованного к применению акционерными обществами Распоряжением ФКЦБ России (ФСФР России).

1.2. Настоящее Положение является внутренним документом ОАО "Вертолеты России" (далее - Общество), определяющим цели и основные принципы построения системы внутреннего контроля в Обществе.

1.3. Внутренний контроль - процесс, направленный на обеспечение разумной гарантии достижения целей эффективного и результативного использования ресурсов Общества, сохранности активов, соблюдения требований законодательства и представления достоверной отчетности.

1.4. Система внутреннего контроля (далее - СВК) является составной частью системы управления Обществом, позволяющей принимать управленческие решения, направленные на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества, минимизацию операционных и финансовых рисков.

1.5. СВК регламентируется внутренними нормативными документами, утверждаемыми соответствующими органами управления Общества, в рамках установленной компетенции.

1.6. С целью эффективного функционирования СВК Советом директоров Общества утверждаются следующие внутренние нормативные документы, устанавливающие основные принципы организации внутреннего контроля в Обществе:

- Положение о системе внутреннего контроля Общества;
- Положение о Комитете Совета директоров Общества по аудиту;
- Политика управления рисками Холдинга «Вертолеты России».

1.7. Внутренние нормативные документы, определяющие виды применяемых контролей, методологию и технику внутреннего контроля, а также порядок взаимодействия подразделений Общества в процессе проведения внутреннего контроля, утверждаются соответствующими органами управления Общества в рамках установленных компетенций.

II. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

2.1. 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.

2.2. Основными задачами СВК являются:

- обеспечение 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 нормативных правовых актов 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 (отрицательное) влияние на достижение целей Общества, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью.

2.3. Внутренний контроль Общества включает в себя следующие процедуры:

- осуществление контроля формирования и исполнения планов, утвержденных Советом директоров;
- выявление нарушений путем проведения проверок, мониторинга и анализа результатов проверок деятельности филиалов, представительств и структурных подразделений Общества;
- профилактическая работа по предотвращению нарушений путем доведения информации о выявленных существенных нарушениях и недостатках до структурных подразделений Общества;
- контроль устранения выявленных нарушений;
- выявление и анализ рисков финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- мониторинг и разработка мероприятий по минимизации рисков финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- организация сбора, обработки и передачи операционной, финансовой и другой информации, в том числе формирование отчетов, содержащих операционную, финансовую и другую информацию о деятельности Общества, а также установление эффективных каналов и средств коммуникации, обеспечивающих вертикальные и горизонтальные связи внутри Общества;
- предварительная оценка операций, не предусмотренных финансово-хозяйственным планом Общества (нестандартные операции); совместно с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества выработка рекомендаций по одобрению нестандартных операций;
- определение и доведение до сведения сотрудников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;
- обеспечение выполнения принятых в Обществе процедур внутреннего контроля;

- надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;
- систематическое изучение и обобщение материалов проверок. На основе материалов проверок (ревизий) подразделений Общества, отвечающее за внутренний контроль (аудит) вносит предложения о пересмотре действующих корпоративных нормативных актов, об улучшении системы учета и внутриведомственного контроля за экономным расходованием и сохранностью средств Общества.

III. ЭЛЕМЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

3.1. СВК представляет собой совокупность следующих взаимосвязанных элементов: объекты контроля, субъекты контроля, компоненты системы внутреннего контроля.

3.2. Объектами СВК Общества являются: организация финансово-хозяйственной деятельности Общества в целом, организация отдельных бизнес-процессов и операций (включая распределение прав и обязанностей, установление ответственности), функционирование системы управления рисками, системы менеджмента качества.

3.3. Субъекты СВК - органы и должностные лица Общества, осуществляющие разработку, утверждение, применение и оценку эффективности процедур внутреннего контроля. К субъектам СВК относятся:

- Совет директоров;
- Комитет Совета директоров по аудиту;
- Ревизионная комиссия;
- Единоличный исполнительный орган;
- подразделение Общества, отвечающее за внутренний контроль и (или) аудит;
- подразделение Общества, отвечающее за управление рисками;
- иные структурные подразделения и сотрудники Общества, ответственные за выполнение закрепленных за ними внутренними документами Общества функций внутреннего контроля.

3.4. К основным компонентам, формируемым Обществом при построении СВК, относятся: контрольная среда, информация и коммуникации (информационная среда), контрольные процедуры, оценка рисков, мониторинг.

3.5. Формирование контрольной среды осуществляется посредством:

- разработки основных принципов управления Обществом;
- совершенствования организационной структуры;
- распределения ответственности и полномочий;
- совершенствования кадровой политики;
- соблюдения порядка подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности для внешних пользователей;
- соблюдения порядка осуществления внутреннего управленческого учета и подготовки отчетности для внутренних целей;
- обеспечения соответствия хозяйственной деятельности требованиям законодательства и внутренних нормативных документов;

- внедрения системы управления рисками;
- функционирования подразделения по управлению рисками и подразделения по внутреннему контролю и (или) аудиту.

3.6. Информационная среда в рамках СВК обеспечивается наличием и обновлением в Обществе информации финансового и операционного характера, сведений об установленных нормативных требованиях к организации деятельности подразделений Общества, а также обеспечением взаимодействия подразделений Общества.

3.7. Контрольные процедуры, применяемые в рамках СВК, должны соответствовать целям и задачам организуемого контроля. Обеспечение непосредственного проведения внутреннего контроля осуществляется посредством организации системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирование отчетов и сообщений, содержащих операционную, финансовую и другую информацию о деятельности Общества. В СВК применяются предварительные, текущие и последующие виды контроля.

3.7.1. Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственных операций и направлен на предупреждение незаконности и нецелесообразности проведения хозяйственных операций, осуществляется при разработке схем и оптимизации бизнес-процессов.

3.7.2. Текущий контроль производится непосредственно в процессе совершения хозяйственных операций и направлен на оперативное выявление и устранение недостатков, распространение положительного опыта.

3.7.3. Последующий контроль осуществляется после совершения хозяйственных операций, направлен на установление достоверности отчетных данных, выявление недостатков или положительного опыта, оценку соответствия результатов деятельности установленным целевым показателям.

3.8. Оценка рисков. Система внутреннего контроля должна гарантировать достижение поставленных целей в областях существенного риска. Процедуры контроля в Обществе разрабатываются и реализуются, в первую очередь, по бизнес-процессам с наиболее высоким уровнем риска.

3.9. Мониторинг СВК - осуществление на постоянной основе наблюдения за функционированием СВК в целях выявления сбоев в ее работе, оценки степени ее соответствия целям Общества, разработка предложений и контроль за реализацией решений по ее совершенствованию.

IV. ПРИНЦИПЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

4.1. Подконтрольность каждого субъекта внутреннего контроля, работающего в Обществе.

4.2. Недопущение концентрации прав первичного контроля в руках одного лица.

4.3. Заинтересованность и участие должностных лиц Общества.

4.4. Компетентность, добросовестность и честность субъектов внутреннего контроля.

- 4.5. Приемлемость (пригодность) методологии внутреннего контроля.
- 4.6. Непрерывность развития и совершенствования.
- 4.7. Приоритетность для высшего руководства Общества.
- 4.8. Рациональность применяемых методов.
- 4.9. Единичная ответственность (каждая отдельная контрольная функция должна быть закреплена только за одним центром ответственности).
- 4.10. Потенциальное функциональное замещение.
- 4.11. Регламентация контрольных процедур.
- 4.12. Взаимодействие и координация подразделений Общества.

V. ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

5.1. Организация системы внутреннего контроля основана на разграничении компетенции субъектов СВК, осуществляющих разработку, утверждение, применение и оценку эффективности процедур внутреннего контроля.

5.2. Совет директоров Общества:

- утверждает документы, устанавливающие принципы построения системы внутреннего контроля;
- утверждает политику Общества в отношении управления рисками, процедуры управления рисками;
- выдает поручение генеральному директору Общества о проведении проверки в рамках процедур внутреннего контроля;
- рассматривает и принимает решения по представленным Комитетом по аудиту Совета директоров Общества рекомендациям по совершенствованию системы внутреннего контроля и процедур по управлению рисками;
- оценивает основные риски, принимаемые на себя Обществом, и устанавливает приемлемые уровни таких рисков, осуществляет контроль за принятием мер, необходимых для измерения, отслеживания и контролирования таких рисков;
- проводит оценку эффективности процедур внутреннего контроля и постоянное совершенствование процедур внутреннего контроля.

5.3. Комитет по аудиту Совета директоров Общества:

- анализирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества и результаты внешнего аудита до их вынесения на рассмотрение Совета директоров Общества;
- рассматривает на регулярной основе отчеты руководителя подразделения Общества, отвечающего за внутренний контроль и (или) аудит, и внешних аудиторов по оценке системы внутреннего контроля и бизнес-рисков, существенные замечания и рекомендации, содержащиеся в этих отчетах, а также ответы исполнительных органов Общества и действия, предпринятые ими по устранению замечаний;
- анализирует систему внутреннего контроля Общества и систему управления рисками и вырабатывает рекомендации Совету директоров Общества по ее совершенствованию;

- одобряет проект предложенной исполнительным органом Общества политики в отношении управления рисками и вносит его на утверждение Совета директоров.

5.4. Ревизионная комиссия Общества:

- проверяет соответствие решений и действий исполнительного органа Общества, в том числе заключенных договоров и совершенных сделок, требованиям правовых актов;
- проверяет соответствие порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности существующим нормативным документам;
- проводит анализ своевременности и правильности расчетов с бюджетами различного уровня и акционерами Общества;
- проводит анализ финансового положения Общества;
- выявляет факты нарушения правовых актов Российской Федерации, в соответствии с которыми Общество осуществляет финансово-хозяйственную деятельность;
- оценивает экономическую эффективность финансово-хозяйственных операций Общества.

5.5. Единоличный исполнительный орган Общества:

- отвечает за реализацию стратегий и политик Общества, утвержденных Советом директоров;
- развивает процессы, призванные выявлять, измерять, отслеживать и контролировать риски, стоящие перед Обществом;
- формирует организационную структуру Общества, четко разграничивающую сферы полномочий, ответственности и отчетности;
- обеспечивает эффективное осуществление делегированных полномочий;
- обеспечивает разработку, документирование, внедрение контрольных процедур, организует мониторинг и корректировку контролей;
- совместно с подразделением, отвечающим за внутренний контроль и (или) аудит, разрабатывает соответствующие правила внутреннего контроля, отслеживает адекватность и действенность системы внутреннего контроля;
- обеспечивает применение процедур внутреннего контроля, предусмотренных утвержденными регламентирующими документами СВК;
- рассматривает представленную информацию о выявленных и возможных рисках, и выполненных процедурах внутреннего контроля;
- представляет по требованию Совета директоров Общества или Комитета по аудиту Совета директоров Общества отчет об устранении выявленных нарушений.

5.6. Подразделение по внутреннему аудиту и (или) контролю осуществляет:

- независимую оценку и анализ данных о финансовом состоянии дочерних и зависимых организаций Общества;
- периодический контроль за выполнением Обществом, его филиалами и структурными подразделениями законодательных и других

нормативных актов, регулирующих их деятельность, а также решений Общего собрания акционеров Общества, Совета директоров Общества, исполнительного органа Общества;

- контроль за соблюдением порядка совершения и исполнения Обществом сделок;

- выборочный контроль за соответствием совершенных в Обществе, его филиалах и структурных подразделениях финансовых и хозяйственных операций интересам Общества, защита активов Общества.

5.7. Подразделение по управлению рисками осуществляет:

- выявление рисков, присущих деятельности Общества;
- сбор, обработку, анализ, систематизацию и формирование реестра рисков;

- разработку классификатора рисков и карты рисков;
- рассмотрение допустимых отклонений финансовых показателей Общества;

- подготовку предложений по уровню допустимой толерантности Общества;

- экспертную оценку рисков, критических для Общества;

- мониторинг управления рисками.

VI. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

6.1. Настоящее Положение утверждается Советом директоров Общества.

6.2. Настоящее Положение может быть дополнено и изменено Советом директоров Общества.

6.3. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации или Устава Общества отдельные статьи настоящего Положения вступают с ним в противоречие, Положение применяется в части, не противоречащей действующему законодательству и Уставу Общества.