

УТВЕРЖДЕНО
Наблюдательным советом
ОАО «Концерн Энергомера»
(протокол от 01.08.2012 г.)

**ПОЛОЖЕНИЕ
О СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«КОНЦЕРН ЭНЕРГОМЕРА»**

г. Ставрополь

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение «О системе внутреннего контроля ОАО «Концерн Энергомера» (далее - Положение) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, рекомендациями Кодекса корпоративного поведения, требованиями Комитета спонсорских организаций Комиссии Трэдуэя (COSO), Федеральной службы по финансовым рынкам.

1.2. Настоящее Положение является внутренним документом, определяющим цели и основные принципы построения системы внутреннего контроля в открытом акционерном обществе «Концерн Энергомера» (далее - Общество).

1.3. Внутренний контроль – это процесс, осуществляемый Наблюдательным советом, исполнительными и контрольными органами, должностными лицами и сотрудниками Общества, обеспечивающий достаточную уверенность в достижении Обществом следующих целей:

- обеспечение соблюдения требований законодательства и внутренних документов;
- обеспечение подготовки достоверной отчётности как финансового, так и нефинансового характера, предоставляемой Обществом различным группам пользователей;
- обеспечение эффективности деятельности Общества.

1.4. Система внутреннего контроля Общества (далее – СВК) – является составной частью системы управления Обществом, позволяющей принимать решения, направленные на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности, 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, Наблюдательным советом Общества утверждаются следующие внутренние нормативные документы, устанавливающие основные принципы организации внутреннего контроля в Обществе:

- Положение о системе внутреннего контроля;
- Положение о Комитете Наблюдательного совета по аудиту;
- Положение об отделе внутреннего аудита;
- Положение о системе управления рисками Общества

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.

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

2.1. Система внутреннего контроля Общества формируется с целью повышения надежности, стабильности и эффективности деятельности Общества.

2.2. Основными задачами системы внутреннего контроля являются:

- своевременное выявление, идентификация, оценка и минимизация рисков в деятельности Общества;
- обеспечение выполнения планов развития и бюджетов Общества;
- обеспечение сохранности активов и эффективное использование ресурсов Общества;
- определение контрольных процедур и обеспечение их соблюдения в ходе осуществления деятельности;
- обеспечение полноты и адекватности отражения фактов финансово-хозяйственной деятельности в учете и отчетности;

— обеспечение эффективного взаимодействия органов и должностных лиц Общества в процессе осуществления внутреннего контроля.

3 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:

- Наблюдательный совет,
- Комитет Наблюдательного совета по аудиту;
- Ревизионная комиссия;
- Отдел внутреннего аудита;
- Исполнительный орган (Президент)
- Отдел управления качеством;
- Отдел развития производственных систем.

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 учёта и подготовки отчетности для внутренних целей;
- обеспечения соответствия хозяйственной деятельности требованиям законодательства и внутренних нормативных документов;
- функционирования подразделений внутреннего контроля.

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 отчётных 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 осуществление контроля за реализацией решений по ее совершенствованию.

4. ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

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

4.2. Наблюдательный совет Общества:

- утверждает документы, устанавливающие принципы построения системы внутреннего контроля;

- утверждает политику Общества в отношении управления рисками, процедуры управления рисками, оценивает основные риски, принимаемые на себя Обществом, и устанавливает приемлемые уровни этих рисков, обеспечивает принятие менеджментом Общества мер, необходимых для выявления, измерения, отслеживания и контроля рисков;

- утверждает положение об Отделе внутреннего аудита.

4.3. Комитет по аудиту при Наблюдательном совете Общества:

- анализирует отчётность Общества и результаты внешнего аудита отчётности Общества;

- вырабатывает предложения Наблюдательному совету по оценке выполнения Исполнительным органом Общества рекомендаций Отдела внутреннего аудита и внешнего аудитора Общества;

- анализирует систему внутреннего контроля Общества и вырабатывает рекомендации Наблюдательному совету Общества по ее совершенствованию

- согласовывает проект предложенной исполнительным органом Общества политики в отношении управления рисками и вносит его на утверждение Наблюдательного совета.

4.4. Ревизионная комиссия Общества:

- проверяет соответствие решений и действий исполнительных органов 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.

4.5. Отдел внутреннего аудита осуществляет:

- разработку методик управления рисками, мониторинг эффективности процессов управления рисками в структурных подразделениях Общества;
- оценку эффективности системы внутреннего контроля, системы и процессов управления рисками Общества;
- независимую оценку и анализ данных о финансовом состоянии Общества, его дочерних и зависимых Обществ;
- 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, Наблюдательного совета Общества, единоличного исполнительного органа Общества (в т.ч. в форме аудиторских проверок);
- контроль соблюдения порядка совершения и исполнением Обществом сделок;
- выборочный контроль за соответствием совершенных в Обществе, его филиалах и структурных подразделениях финансовых и хозяйственных операций интересам Общества, защита активов Общества.

4.6. Исполнительный орган Общества (Президент):

- несёт ответственность за реализацию стратегий и политик Общества, утверждённых Наблюдательным советом;
- развивает процессы, призванные выявлять, измерять, отслеживать и контролировать риски, стоящие перед Обществом;
- формирует такую организационную структуру Общества, которая четко разграничивает сферы полномочий, ответственности и отчетности;
- обеспечивает эффективное осуществление делегированных полномочий;
- обеспечивает разработку, документирование, внедрение контрольных процедур, организует мониторинг и корректировку контролей;
- совместно с отделом внутреннего аудита разрабатывает соответствующие правила внутреннего контроля, отслеживает адекватность и действенность системы внутреннего контроля;
- обеспечивает применение процедур внутреннего контроля, предусмотренных утверждёнными регламентирующими документами СВК.
- рассматривает представленную информацию о выявленных и возможных рисках, и выполненных процедурах внутреннего контроля;
- предоставляет по требованию Наблюдательного совета Общества отчет об устранении выявленных нарушений.

4.7. Отдел управления качеством:

- обеспечивает аудит системы менеджмента качества на соответствие ISO;
- организует документирование бизнес-процессов и процедур контроля в Обществе;
- организует и проводит проверки соблюдения бизнес-процессов Общества.

4.8. Отдел развития производственных систем:

- организует проверки деятельности структурных подразделений по выполнению установленных ЛИН-показателей, утвержденных стандартов, решений органов управления по вопросам, касающимся «Бережливого производства»
- оценивает эффективность деятельности подразделений по снижению всех видов потерь подразделений в потоке создания ценностей.

5. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

5.1. Настоящее Положение утверждается Наблюдательным советом Общества.

5.2. Настоящее Положение может быть дополнено и изменено Наблюдательным советом Общества.

5.3. 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.